

УТВЕРЖДЕНА:
Советом директоров
Публичного акционерного общества «Северсталь» 17 октября 2019 года
(ПРОТОКОЛ № 9/2019 от 17 октября 2019 года)

**Политика
в области управления рисками и внутреннего контроля
Публичного акционерного общества «Северсталь»
и связанных юридических лиц**

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Политика в области управления рисками и внутреннего контроля (далее – «Политика») Публичного акционерного общества «Северсталь» (далее – ПАО «Северсталь», «Общество») и связанных юридических лиц (далее совместно именуемые - «Компания») разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах», Налогового кодекса Российской Федерации и других нормативных правовых актов Российской Федерации, Устава и внутренних документов ПАО «Северсталь», а также рекомендациями Кодекса корпоративного управления, одобренного Советом директоров Банка России 21 марта 2014 года, и рекомендациями международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO).
- 1.2. Настоящая Политика определяет концепцию, цели и направления Системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также ответственность и полномочия Совета директоров Общества и его исполнительных органов, необходимые для его функционирования.
- 1.3. Настоящая Политика распространяется на ПАО «Северсталь» и его связанные юридические лица, отчетность которых используется для составления консолидированной финансовой отчетности ПАО «Северсталь» по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

2. ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Цели системы управления рисками и внутреннего контроля

Создание и эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – Система) направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Компанией целей:

- стратегических, способствующих созданию и сохранению стоимости Компании;
- операционных, касающихся вопросов эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании, а также обеспечения сохранности активов;
- в области соответствия деятельности Компании применимым требованиям законодательства, а также требованиям внутренних политик, регламентов и процедур, в том числе требованиям охраны труда, промышленной, информационной, экологической и личной безопасности;
- в области своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) или нефинансовой внутренней и/или внешней отчетности.

Эффективное функционирование Системы должно обеспечить надлежащий контроль финансово-хозяйственной деятельности Компании.

2.2. Задачи Системы

Система сформирована для:

- выявления, анализа и оценки рисков, возникающих на всех организационных уровнях Компании, эффективного управления данными рисками, в том числе для эффективного распределения и использования имеющихся ресурсов для эффективного управления рисками;

- совершенствования процессов управления рисками и внутреннего контроля Компании;
- создания надежной информационной основы для планирования деятельности и принятия взвешенных управленческих решений;
- создания процедур внутреннего контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов Компании;
- стандартизации и регламентирования ключевых процедур в области управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечения построения в Компании оптимальной организационной структуры, соответствующей её требованиям на базе принципа разделения полномочий между и внутри субъектов Системы;
- обеспечения сохранности активов Компании и эффективности использования ресурсов Компании;
- обеспечения целостности, прозрачности и достоверности финансовой и нефинансовой отчетности Компании для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством и нормативными актами;
- обеспечения эффективного функционирования контрольных процедур, нацеленных на снижение рисков вовлечения Компании в коррупционную деятельность и мошенничества;
- проверки контрагентов и анализа их антикоррупционных процедур, для предотвращения и устранения конфликтов интересов;
- обеспечения соблюдения Компанией применимого законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур.

2.3. Ключевые понятия

Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый Советом директоров, исполнительными органами и всеми сотрудниками Компании, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей, связанных с операционной деятельностью, подготовкой отчетности и соответствием законодательству. Внутренний контроль является составной частью системы управления рисками, в то время как управление рисками является непрерывным и циклическим процессом в составе общей системы управления Компанией.

Риск - вероятность событий, которые могут оказать негативное влияние на достижение стоящих перед Компанией целей.

Риск-аппетит – величина риска в качественном или количественном выражении, который Компания готова принять в процессе реализации своей стратегии и достижения стоящих перед Компанией целей.

Управление рисками – это культура, возможности и практики, интегрированные с процессом определения стратегии и эффективностью деятельности, на которые Компания опирается в процессе управления рисками при создании, сохранении и реализации стоимости.

2.4. Ограничения Системы

Компания допускает наличие определенных ограничений Системы, которые могут повлиять на достижение целей Компании по причине влияния следующих факторов:

- субъективность суждений участников Системы при выборе процедур внутреннего контроля, в том числе с точки зрения оценки затрат и выгод от их внедрения;
- недостаток ресурсов для реализации задач Системы;
- влияние внешних событий, неподконтрольных Компании;
- ошибки участников Системы в силу небрежности или недостаточного уровня компетенции;
- сознательные нарушения сотрудниками Компании установленных политик и процедур в противозаконных целях с намерением извлечь личную выгоду или улучшить представление результатов деятельности Компании.

3. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ

Система Компании представляет собой совокупность взаимосвязанных между собой компонентов, структура которых соответствует общепринятой методологии COSO ERM и COSO IC-IF¹.

Система состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда;
- стратегия и постановка целей;
- выявление и оценка рисков;
- реагирование на риск;
- контрольные процедуры;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

3.1. **Контрольная среда** означает культуру и атмосферу в организации, создаваемые Советом директоров и исполнительными органами Компании, которые являются основой для всех остальных компонентов Системы, обеспечивая их эффективную структуру и адекватное функционирование.

Контрольная среда в Компании включает в себя:

- систему ценностей, кодекс поведения и этические принципы ведения бизнеса;
- демонстрацию руководством Компании приверженности ценностям и этическим принципам;
- осуществление Советом директоров Общества надзорной функции в части внедрения и функционирования Системы;
- организационную структуру с системой делегирования полномочий и ответственности.

3.2. **Стратегия и постановка целей** в Компании осуществляется в непрерывной интеграции с идентификацией и оценкой рисков:

- стратегия развития Компании определяется исходя из внешних и внутренних условий ведения бизнеса;
- риск-аппетит устанавливается исходя из специфики деятельности и согласуется со стратегией Компании;
- Компания анализирует альтернативные стратегии и оценивает риски и возможности каждой из альтернатив;

¹ COSO ERM - «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности», COSO IC-IF - «Внутренний контроль. Интегрированная модель» - методологические документы в области управления рисками и внутреннего контроля. COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) - Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея.

- бизнес-цели формулируются исходя из стратегии Компании и служат основой для выявления, оценки и реагирования на риски.

3.3. **Выявление и оценка рисков** - процесс выявления и оценки событий, способных оказать негативное влияние на:

- достижение стоящих перед Компанией целей;
- достоверность бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой внутренней и/или внешней отчетности;
- сохранность имущества;
- соблюдение требований законодательства и внутренних политик, регламентов и процедур Компании.

Выявление рисков выполняется на различных уровнях управления Компании. В рамках Системы исполнительные органы Компании отвечают за выявление рисков на регулярной основе. Отчет о ключевых рисках Компании предоставляется на рассмотрение Совета директоров Общества два раза в год.

3.4. **Реагирование на риск**

Компания приоритезирует риски с целью формирования адекватной стратегии реагирования на риски и распределения ресурсов для управления ими.

Выбор стратегии по реагированию на риски определяется с учетом условий ведения бизнеса, соотношения выгоды и затрат, риск-аппетита и существенности риска.

Одним из способов реагирования на риск является его снижение с помощью внедрения контрольных процедур.

3.5. **Контрольные процедуры** – это мероприятия, направленные на управление рисками. Они могут включать в себя целый ряд действий, таких как согласования, разрешения, проверки, сверки, анализ отчетов по текущей деятельности, ограничение физического доступа и разграничение полномочий.

В Компании контрольные процедуры (далее также - КП) осуществляются **на трех уровнях бизнес-процесса** (операции):

- до фактического начала бизнес-процесса (операции) с целью предупреждения или минимизации негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение целей организации;
- непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции) с целью своевременного выявления и немедленного устранения возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров;
- после осуществления бизнес-процесса (операции) с целью установления достоверности отчетных данных и оценки соответствия результатов целевым (плановым) показателям.

По виду контрольные процедуры подразделяются на предупреждающие и выявляющие.

- **Предотвращающие КП** не позволяют совершить некорректное либо ошибочное действие за счет автоматической блокировки и/или

дополнительной проверки.

- **Выявляющие КП** позволяют идентифицировать уже допущенные ошибки.

По способу выполнения контрольные процедуры подразделяются на ручные, ИТ-зависимые и автоматизированные.

Ручные КП:

- реализуются вне информационных систем;
- выполняются полностью вручную сотрудниками Компании;
- могут быть как предотвращающими, так и выявляющими, но эффективность предотвращения ошибок довольно низкая.

ИТ-зависимые КП:

- реализуются стандартными или нестандартными алгоритмами информационных систем;
- обязательно требуют участия сотрудников Компании;
- разделены на системные (например, утверждение заказа на поставку) и отчетные (анализ отчетов);
- могут быть как предотвращающими, так и выявляющими.

Автоматические КП:

- реализуются стандартными или нестандартными алгоритмами информационных систем;
- выполняются без участия сотрудников Компании;
- в основном являются предотвращающими – не позволяют совершить некорректное либо ошибочное действие.

Порядок выполнения контрольных процедур должен быть описан во внутренних документах Компании и доведен до сведения ее сотрудников.

- 3.6. **Информация и коммуникации** играют ключевую роль в Системе. Эффективная работа Системы зависит от наличия полной, достоверной и своевременной информации о деятельности Компании, а также надежной системы ее формирования, передачи, обработки и коммуникации принятых решений, которая включает в себя:
- оперативный сбор полной и достоверной информации о рисках, в том числе с использованием горячей линии;
 - корректную обработку информации для принятия лучших решений, в том числе с использованием самых современных технологий;
 - коммуникации внутри Компании о возможных и реализовавшихся событиях, принятых решениях в области функционирования Системы;
 - своевременную передачу информации о рисках Комитету по аудиту, Совету директоров Общества и исполнительным органам Компании;
 - периодическую отчетность функциональных подразделений Компании перед исполнительными органами Компании, Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества о деятельности по выявлению и управлению рисками;
 - раскрытие информации о ключевых рисках и внутреннем контроле в годовом отчете Компании.

- 3.7. **Мониторинг** – это регулярная оценка эффективности Системы с целью:
- анализа возможности Системы обеспечить выполнение поставленных перед ней целей;
 - оценки способности Компании адекватно реагировать на изменения в своей деятельности и внешней среде;
 - выявления существенных недостатков Системы;
 - разработки мер по совершенствованию Системы.

Мониторинг Системы осуществляется на разных уровнях управления Компании и включает в себя:

- непрерывное наблюдение за функционированием средств контроля и выполнением мероприятий по управлению рисками и их эффективностью со стороны исполнительных органов и сотрудников Компании в пределах их компетенции;
- регулярное проведение исполнительными органами процедур самооценки эффективности Системы;
- проведение Управлением внутреннего аудита Общества оценки эффективности Системы, доведение информации о выявленных недостатках до подразделений Компании;
- рассмотрение Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества результатов анализа и оценки эффективности функционирования Системы.

Результаты оценки Системы используются при подготовке раздела о рисках в годовом отчете Компании.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ОРГАНИЗАЦИЮ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ

Надежная основа управления рисками и внутреннего контроля имеет основополагающее значение для надлежащего корпоративного управления. Различные участники играют ключевые роли в Компании для обеспечения надежной основы процессов управления рисками и внутреннего контроля.

4.1. Совет директоров

Совет директоров Общества определяет принципы и подходы к организации Системы в Компании.

Обязанности Совета директоров Общества в отношении Системы включают в себя:

- определение стратегии развития Компании;
- обеспечение разработки и внедрения Системы, позволяющей исполнительным органам Компании управлять ключевыми рисками;
- определение характера и уровня риск-аппетита Компании;
- формирование соответствующей культуры и системы вознаграждений в Компании;
- согласование способов управления основными рисками;
- мониторинг и анализ систем управления рисками и внутреннего контроля;
- мониторинг результатов самооценки исполнительными органами эффективности Системы и рекомендации по ее улучшению (при необходимости);

- обеспечение надежных внутренних и внешних информационных и коммуникационных процессов, ответственность за внешнюю коммуникацию по управлению рисками и внутреннему контролю.

4.2. Исполнительные органы

Исполнительные органы Компании должны обеспечивать создание и поддержание функционирования эффективной Системы в Компании, отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации Системы.

Обязанности исполнительных органов Компании в отношении Системы включают в себя:

- внедрение и ежедневное исполнение принципов и норм, политик и процедур Системы, утвержденных Советом директоров Общества;
- распределение обязанностей и полномочий, необходимых для функционирования Системы и обеспечения необходимой структуры отчетности;
- включение в должностные инструкции сотрудников Компании функций и обязанностей по управлению рисками и осуществлению контрольных процедур, разработка системы КРІ, связанных с функционированием Системы;
- непрерывное выявление и управление рисками в рамках своих компетенций;
- разработку и исполнение контрольных процедур;
- регулярный мониторинг эффективности контрольных процедур (самооценка), разработку мероприятий по их совершенствованию;
- своевременное информирование Комитета по аудиту и Совета директоров Общества об оценке состояния Системы.

4.3. Управление риск-менеджмента и внутреннего контроля

Для обеспечения и поддержания эффективного функционирования Системы в Компании действует отдельное структурное подразделение – Управление риск-менеджмента и внутреннего контроля управляющей организации ПАО «Северсталь» - АО «Северсталь Менеджмент».

К основным задачам управления риск-менеджмента и внутреннего контроля относятся:

- общая координация процесса формирования и функционирования Системы;
- разработка, внедрение, актуализация корпоративных стандартов, регламентирующих процесс управления рисками и внутреннего контроля;
- организация обучения сотрудников Компании по вопросам управления рисками и внутреннего контроля;
- анализ портфеля рисков Компании и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- координация процесса формирования периодической отчетности об эффективности процесса управления рисками, а также по иным вопросам, предусмотренным настоящей Политикой для Комитета по аудиту, Совета директоров Общества и исполнительных органов Компании;
- формирование сводной отчетности по рискам;
- осуществление оперативного контроля за процессом управления рисками подразделениями Общества;

- внедрение передовых практик в сфере управления рисками и внутреннего контроля.

4.4. Управление внутреннего аудита

Управление внутреннего аудита Общества предоставляет Комитету по аудиту и органам управления Общества разумные и обоснованные гарантии в том, что в Компании сформирована и функционирует эффективная система управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Функции управления внутреннего аудита в части Системы регламентированы Положением о внутреннем аудите Общества.

5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ, ВНЕШНИМИ АУДИТОРАМИ, БАНКАМИ, СТРАХОВЫМИ КОМПАНИЯМИ, АКЦИОНЕРАМИ, ИНВЕСТОРАМИ И ИНЫМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ ЛИЦАМИ

Структурные подразделения Компании, осуществляющие функции управления рисками и внутреннего контроля в рамках своей деятельности, взаимодействуют с внешними заинтересованными сторонами, государственными надзорными органами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, акционерами, инвесторами и иными заинтересованными лицами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими локальными нормативными документами Компании, по вопросам в соответствии с установленными компетенциями.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 6.1. Настоящая Политика, а также изменения и дополнения к ней, утверждаются решением Совета директоров Общества.
- 6.2. В случае, если в результате изменения применимого законодательства или Устава Общества отдельные статьи настоящей Политики вступают с ними в противоречие, Политика применяется в части не противоречащей применимому законодательству и Уставу Общества.