

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Челябинский металлургический комбинат» об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в 2025 году

г. Челябинск

30.03.2026

В соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ и договором на оказание услуг внутреннего аудита №Д/МБС/36/20 (10022309) от 29.05.2020 с Публичным акционерным обществом «Челябинский металлургический комбинат» (далее - Общество), внутренний аудит провел оценку эффективности системы управления рисков, внутреннего контроля и корпоративного управления за 2025 год.

При проведении оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля за 2025 год внутренний аудит использовал Концепцию Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдвэя COSO «Внутренний контроль - Интегрированная модель» (2013г.) и Концепцию Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдвэя COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» (2017г.).

При проведении оценки эффективности корпоративного управления внутренний аудит руководствовался Кодексом корпоративного управления, рекомендованного письмом Банка России от 10.04.2014 №06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»

С целью оценки настоящего заключения внутренним аудитом были проведены следующие проверки:

1. Комплексная оценка организации и функционирования системы корпоративного управления за 2025 год.
2. Комплексная оценка организации и функционирования системы внутреннего контроля за 2025 год.
3. Комплексная оценка организации и функционирования системы управления рисками за 2025 год.
4. Оценка организации и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками за 2025 год по результатам проведенных аудитов бизнес-процессов и проверок финансово-хозяйственной деятельности в следующих процессах/областях: Сталеплавленное производство. Учет и списание ферросплавов в производство; Ремонтная деятельность; Закупочная деятельность. Казначейские операции.

Основываясь на результатах вышеуказанных проверок, внутренний аудит пришел к выводу, что система внутреннего контроля в 2025 была эффективна, но имеет потенциал для улучшения.