



**УТВЕРЖДЕНА**  
**Советом директоров**  
**ПАО «ГМК «Норильский никель»**  
**(протокол от 09.04.2026**  
**№ ГМК/10-пр-сд)**

**Политика ПАО «ГМК «Норильский никель»**  
**в области внутреннего аудита**

Введена взамен: Политики ПАО «ГМК «Норильский никель» в области внутреннего аудита, утвержденной Советом директоров (протокол от 26.12.2022 № ГМК/38-пр-сд)  
Дата введения: 09.04.2026

## Содержание

1. Область и границы применения .....	3
2. Цель и задачи ВА .....	3
3. Основные принципы организации и функционирования ВА .....	4
4. Функции субъектов Политики .....	4
5. Порядок контроля обеспечения и повышения качества ВА .....	8
6. Основные полномочия директора и работников ДВА .....	8
Приложение А Сокращения .....	11
Приложение Б Термины .....	12

## **1. Область и границы применения**

1.1. Настоящая Политика ПАО «ГМК «Норильский никель» в области внутреннего аудита (далее – Политика) определяет цели внутреннего аудита (далее – ВА), принципы организации и функционирования, задачи, функции, полномочия, требования и ограничения осуществления деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель» (далее – Компания) в области ВА, способ организации ВА, подотчетность ВА в Компании, порядок контроля обеспечения и повышения качества ВА.

1.2. Требования настоящей Политики распространяются на работников Компании и организаций корпоративной структуры, входящих в Группу компаний «Норильский никель» (далее – ОКС НН).

1.3. Действие настоящей Политики не распространяется на внутренние аудиты Корпоративной интегрированной системы менеджмента в области качества и экологии ПАО «ГМК «Норильский никель» и Системы управления охраной труда ПАО «ГМК «Норильский никель», проводимые в соответствии с требованиями Национальных стандартов Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 9001-2015 «Системы менеджмента качества. Требования», ГОСТ Р ИСО 14001-2016 «Системы экологического менеджмента – Требования и руководства по применению» и ГОСТ Р ИСО 45001-2020 «Системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья – Требования и руководство по применению».

1.4. Политика является основополагающим документом для принятия управленческих решений в области ВА в Компании и разработки нормативно-методических документов (далее – НМД) в области ВА, детализирующих положения настоящей Политики.

## **2. Цель и задачи ВА**

2.1. Целью деятельности ВА является содействие Совету директоров Компании и исполнительным органам Компании в области:

- сохранения и повышения стоимости, достижения целей Компании;
- совершенствования процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля;
- укрепления репутации и роста доверия к Компании у заинтересованных сторон;
- улучшения способности Компании служить общественным интересам.

2.2. В отношении данной цели Департамент внутреннего аудита Компании решает следующие задачи:

- проведение объективных и независимых аудиторских проверок, предоставления консультаций, обмена знаниями и выработки рекомендаций;
- осуществление оценки надежности и эффективности корпоративной системы управления рисками и системы внутреннего контроля (далее – КСУР, СВК соответственно), предоставление рекомендаций по их совершенствованию в соответствии с принципами и подходами, изложенными во внутренних документах Компании, требованиях законодательства Российской Федерации и регулирующих органов, применимых к Компании.

### **3. Основные принципы организации и функционирования ВА**

3.1. Организация и проведение ВА в Компании возложены на ее структурное подразделение – Департамент внутреннего аудита Компании, возглавляемое директором Департамента внутреннего аудита Компании (далее – ДВА).

3.2. Директор ДВА с целью предотвращения конфликта интересов, обеспечения объективности и независимости функционально подотчетен Совету директоров Компании через Комитет Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель» по аудиту (далее – КСДА) и административно подотчетен Президенту Компании.

3.3. На директора ДВА не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением ВА в Компании, в том числе функции, требующие принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

3.4. Основными принципами организации и функционирования ВА в Компании являются:

- нацеленность деятельности ВА на совершенствование деятельности Компании;
- организация работы ВА в соответствии со стратегией и целями Компании;
- применение риск-ориентированного подхода;
- наличие должного статуса и необходимых ресурсов для выполнения задач ВА;
- построение эффективных отношений с заинтересованными сторонами;
- обеспечение объективности и независимости ДВА и его работников;
- обеспечение высокого профессионализма, компетентности, проактивности и честности работников ДВА, постоянное развитие и совершенствование навыков;
- ВА и результаты его деятельности основаны на разумной уверенности<sup>1</sup>;
- осуществление деятельности ДВА в соответствии с общепризнанными стандартами ВА (требованиям Предварительного национального стандарта РФ «Руководящие указания по организации внутреннего аудита» и Международным стандартам внутреннего аудита).

### **4. Функции субъектов Политики**

4.1. Совет директоров Компании осуществляет следующие функции:

---

<sup>1</sup> Принцип разумной (не абсолютной) уверенности достигается путем сбора необходимых и достаточных аудиторских доказательств для снижения аудиторского риска (т.е. риска, что внутренний аудитор сформулирует ненадлежащий вывод) до приемлемого уровня. Тем не менее в силу неотъемлемого характера ряда ограничений, ДВА не может предоставить абсолютные гарантии того, что, например, неподконтрольные события, ошибки, неточности, в том числе в результате ввода аудитора в заблуждение, или прочие внештатные инциденты никогда не возникнут.

4.1.1. Определение принципов и подходов к организации в Компании ВА, утверждение настоящей Политики и Положения о Департаменте внутреннего контроля.

4.1.2. Утверждение плана работы и одобрение бюджета ДВА на отчетный период.

4.1.3. Принятие решений о назначении на должность (освобождении от должности) директора ДВА, утверждение условий трудового договора с ним.

4.1.4. Рассмотрение отчетов о результатах работы ДВА за отчетный период, но не реже одного раза в год.

4.1.5. Рассмотрение существенных ограничений полномочий ВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление ВА (в том числе ограничения в ресурсах, объеме работ, полномочиях и т.д.).

4.1.6. Рассмотрение результатов оценок надежности и эффективности управления рисками, внутреннего контроля в Компании.

4.2. КСДА осуществляет следующие функции:

4.2.1. Обеспечение независимости и объективности осуществления функций ВА в Компании.

4.2.2. Подготовка рекомендаций по внесению изменений и дополнений в организационно-правовые документы и НМД Компании, регламентирующие деятельность ДВА.

4.2.3. Рассмотрение вопросов о назначении и освобождении от должности директора ДВА, и условий договора с ним.

4.2.4. Рассмотрение отчетов о результатах работы ДВА, результатов проведенных им проверок, оценок надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков.

4.2.5. Рассмотрение существующих ограничений полномочий или ресурсов на реализацию функции ВА, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции ВА.

4.2.6. Проведение периодических встреч с директором ДВА, в которых не участвует руководство Компании.

4.2.7. Рассмотрение и одобрение не реже одного раза в год ключевых показателей эффективности директора ДВА и их фактического выполнения.

4.2.8. Оценка эффективности осуществления функции ВА в Компании.

4.3. Президент Компании осуществляет следующие функции:

4.3.1. Рассмотрение отчетов о результатах работы ДВА.

4.3.2. На основании соответствующего решения Совета директоров Компании издание приказа о назначении или освобождении от занимаемой должности директора ДВА в установленном действующим трудовым законодательством Российской Федерации порядке.

4.3.3. Рассмотрение результатов оценок надежности и эффективности КСУР и СВК в Компании.

4.3.4. Обеспечение наделения функции ВА количеством ресурсов, достаточным для выполнения задач ВА и Плана работы ВА.

4.3.5. Обеспечение предоставления директору ДВА и работникам ДВА неограниченного доступа к данным, документации, информации, персоналу Компании и имуществу Компании для осуществления функции ВА<sup>2</sup>.

4.4. ДВА осуществляет следующие функции:

4.4.1. Разработка Плана работы ДВА на отчетный период, включая подготовку плана аудитов ДВА на основе риск-ориентированного подхода, который заключается в приоритизации областей и объектов аудита с учетом уровня риска.

4.4.2. Организация и проведение внутренних аудиторских проверок на основании утвержденного плана аудитов ДВА, а также проведение внеплановых проверок (если требуется), с привлечением, при необходимости, в установленном порядке работников иных структурных подразделений Компании, а также внешних экспертов.

4.4.3. Организация и проведение работ по оценке надежности и эффективности КСУР Компании и ОКС НН.

4.4.4. Организация и проведение работ по оценке надежности и эффективности СВК Компании и ОКС НН.

4.4.5. Подготовка заключений по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Компании и ОКС НН. Заключение ВА рассматривается Советом директоров и Президентом Компании на ежегодной основе, в сроки, установленные РД, но не позднее даты предоставления информации (материалов) акционерам при подготовке к проведению годового Общего собрания акционеров. Директор ДВА несет ответственность за формирование заключения о надежности и эффективности КСУР и СВК, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которой оно подготовлено.

4.4.6. Проведение иных проверок по запросу Совета директоров, Комитетов при Совете директоров и исполнительных органов Компании в пределах своих компетенций.

4.4.7. Выявление областей для развития, разработка и предоставление рекомендаций Совету директоров и исполнительным органам Компании, подразделениям Компании и ОКС НН по улучшению деятельности, совершенствованию КСУР и СВК, а также процессов руководства.

---

<sup>2</sup> в отношении ОКС НН неограниченный доступ к данным, документации, информации, работникам этой организации и имуществу этой организации для выполнения внутренними аудиторами своих обязанностей обеспечивает единоличный исполнительный орган соответствующей ОКС НН в соответствии с Регламентом взаимодействия подразделений ПАО «ГМК «Норильский никель» и организаций корпоративной структуры, входящих в Группу компаний «Норильский никель», при проведении внутренних аудиторских проверок".

4.4.8. Осуществление мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию КСУР и СВК, а также процессов руководства, разработанных по результатам проведенных проверок.

4.4.9. Накопление и систематизация информации по видам мероприятий по устранению недостатков, нарушений и совершенствованию КСУР и СВК, а также процессов руководства и своевременности их исполнения.

4.4.10. Предоставление консультаций Совету директоров, Комитетам Совета директоров, исполнительным органам Компании с учетом соблюдения принципов независимости и объективности, исключающих принятие ДВА ответственности за управленческие решения. Деятельность по предоставлению консультаций и рекомендаций, характер и содержание которых согласовываются со стороной, получающей консультации, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов руководства, КСУР и СВК, исключающая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения. Цели задания по консультированию, его содержание, объем и вопросы ответственности документируются в установленном порядке.

4.4.11. Разработка и реализация директором ДВА Программы обеспечения и повышения качества ВА, охватывающей все виды деятельности ВА (далее – Программа).

4.4.12. Подготовка отчета о результатах работы ДВА для представления Совету директоров (через КСДА) и Президенту Компании в соответствии с установленной периодичностью, но не реже одного раза в год. Отчет включает следующую информацию:

- целесообразность внесения изменений в Политику Компании в области ВА и Положение о ДВА;
- подтверждение факта организационной независимости ВА и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность;
- информацию об ограничениях (или их отсутствии) в необходимом объеме информации, ресурсах и другие обстоятельства, которые могут оказать влияние на способность ВА выполнять свои обязанности;
- результаты выполнения Программы, включая информацию о соблюдении Предварительного национального стандарта РФ «Руководящие указания по организации внутреннего аудита» и Международных стандартов ВА и плана мероприятий, направленного на соблюдение требований качества по всем существенным аспектам деятельности ВА;
- представление к утверждению Плана работы ДВА, ресурсного плана, а также информации о существенных изменениях Плана работы ДВА в течение отчетного периода;
- результаты выполнения Плана работы ДВА, включая:
  - а) результаты выполнения отдельных аудиторских проверок, результаты и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, информацию о позиции исполнительных органов Компании по

поводу принятого риска, который, по мнению директора ДВА, может быть недопустимым для Компании;

б) заключение об оценке надежности и эффективности КСУР и СВК Компании;

в) отчет о выполнении иных мероприятий, включенных в План работы ДВА.

4.4.13. Подготовка информации, относящейся к компетенции и полномочиям ДВА, для включения в Годовой отчет Компании, Отчет об устойчивом развитии, отчет эмитента.

4.4.14. Разработка и поддержание в актуальном состоянии НМД, регламентирующих порядок проведения ВА и подготовку отчетов по его результатам.

4.4.15. Взаимодействие с внешним аудитором Компании, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области КСУР, СВК, в т.ч. в рамках подготовки Карты гарантий.

4.4.16. Участие в ревизионных органах российских организациях корпоративной структуры, входящих в Группу компаний «Норильский никель» (далее – РОКС НН), в соответствии с уставами РОКС НН и нормативными документами, регламентирующими работу ревизионных комиссий РОКС НН.

4.4.17. Информирование о выявленных нарушениях для инициирования проведения проверок и служебных расследований.

## **5. Порядок контроля обеспечения и повышения качества ВА**

5.1. Директором ДВА разработана и реализуется Программа обеспечения и повышения качества ВА.

5.2. Программа включает текущий мониторинг и организацию периодических внутренних и внешних оценок деятельности ДВА в целях соблюдения высоких стандартов деятельности ВА в Компании, соответствующих требованиям Предварительного национального стандарта РФ «Руководящие указания по организации внутреннего аудита» и Международных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.

5.3. Внешние оценки деятельности ВА Компании проводятся независимым квалифицированным экспертом не реже одного раза в пять лет. По решению Совета директоров Компании оценка может проводиться чаще.

5.4. Результаты внешней оценки качества предоставляются независимым квалифицированным экспертом в КСДА.

5.5. КСДА изучает и одобряет планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и использованию возможностей для улучшения (если применимо) и отслеживает прогресс, достигнутый в их выполнении.

## **6. Основные полномочия директора и работников ДВА**

6.1. Директор ДВА имеет право:

6.1.1. Запрашивать и получать от подразделений Компании и сторонних организаций любые материалы и информацию (при соблюдении требований



законодательства Российской Федерации), необходимые для исполнения возложенных на него должностных обязанностей.

6.1.2. Доводить до сведения Совета директоров, Комитетов Совета директоров, Правления и Президента Компании предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности.

6.1.3. Представлять вышестоящему руководству предложения о совершенствовании деятельности ДВА, о применении поощрений или наложении взысканий на работников ДВА.

6.1.4. Инициировать проведение заседаний Совета директоров Компании, в т.ч., располагать возможностью прямого доступа к Совету директоров Компании, КСДА по вопросам деятельности ВА.

6.1.5. Принимать участие в заседаниях Совета директоров, его Комитетов и заседаниях (совещаниях) исполнительных органов Компании.

6.1.6. В необходимых случаях инициировать привлечение в установленном порядке специалистов из других организаций для консультаций, экспертиз и т.п.

6.1.7. Представлять Компанию в отношениях с внешними организациями на основании доверенности.

6.1.8. Выступать инициатором внесения изменений и дополнений в действующие РД и регламентирующие документы (далее – РМД) Компании, паспорта бизнес-процессов, утвержденные в автоматизированной системе управления Корпоративной процессной моделью, инициировать разработку новых РД и РМД.

6.2. Работники ДВА имеют право:<sup>3</sup>

6.2.1. Запрашивать у должностных лиц Компании и ОКС НН и получать доступ (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации) к документам, бухгалтерским записям, информационным ресурсам, материалам заседаний коллегиальных органов Компании и другой информации, необходимой для исполнения возложенных на них должностных обязанностей.

6.2.2. На время проведения проверок получать доступ к информационным ресурсам, помещениям, производственным объектам и строительным площадкам Компании и ОКС НН (при соблюдении требований законодательства Российской Федерации).

6.2.3. В рамках выполнения аудиторских заданий проводить интервью с должностными лицами Компании и ОКС НН, задавать работникам вопросы, необходимые для достижения целей аудиторской проверки.

6.2.4. Производить при проведении аудиторских проверок фото- и видеофиксацию фактов хозяйственной деятельности Компании.

6.3. Для обеспечения независимости и объективности предусмотрены ограничения полномочий ДВА:

- запрет на проведение директором ДВА и работниками ДВА проверок тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение предшествующего года;

- запрет на участие в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной

---

<sup>3</sup> Права и обязанности работников ДВА также устанавливаются должностными инструкциями, утвержденными директором ДВА.

заинтересованности в деятельности проверяемых объектов аудита, недостатке профессионального скептицизма.

## Приложение А

### Сокращения

ДВА, Департамент	Департамент внутреннего аудита ПАО «ГМК «Норильский никель»
Карта гарантий	Внутренний документ ДВА, описывающий общую схемы предоставления гарантий по категориям выявленных существенных рисков и соответствующим источникам (поставщикам) гарантий
Компания	ПАО «ГМК «Норильский никель»
КСДА	Комитет Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель» по аудиту
КСУР	Корпоративная система управления рисками
НМД	Нормативно-методический документ
ОКС НН	Организации корпоративной структуры Компании, входящие в Группу компаний «Норильский никель»
Программа	Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита
РД	Распорядительный документ
РМД	Регламентирующий документ (НМД/ОПД)
РОКС НН	Российские организации корпоративной структуры Компании, входящие в Группу компаний «Норильский никель»
СВК	Система внутреннего контроля

## Приложение Б

### Термины

<b>Аудиторский риск</b>	Риск, связанный с некорректным проведением аудита, формулированием ненадлежащих выводов, репутационный риск
<b>Внутренний аудит</b>	Независимая и объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на совершенствование работы организации и эффективное достижение поставленных перед ней целей, выполняемая путем применения системного, последовательного, риск-ориентированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля
<b>Корпоративная система управления рисками</b>	Систематический процесс выявления, оценки и воздействия на риски, базирующийся на инфраструктуре управления рисками и единых принципах, осуществляемый во всех сферах деятельности и на всех организационных уровнях Компании, для: <ul style="list-style-type: none"> <li>- повышения вероятности достижения поставленных целей;</li> <li>- повышения эффективности распределения ресурсов;</li> <li>- повышения инвестиционной привлекательности и акционерной стоимости Компании</li> </ul>
<b>Независимость внутреннего аудита</b>	Свобода от условий, которые создают угрозу способности Департамента внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности. Для того чтобы достичь степени независимости, необходимой для эффективного выполнения подразделением своих обязанностей, директор Департамента административно подчинен Президенту Компании и функционально подотчетен Совету директоров Компании через Комитет Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель» по аудиту
<b>Объективность внутреннего аудита</b>	Мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам непредвзято выносить профессиональные суждения, выполнять свои обязанности и достигать целей внутреннего аудита, не подстраивая своё мнение под мнение других
<b>Руководство</b>	Совокупность процессов и организационных структур, формируемая для информирования, управления и мониторинга деятельности организации и направленная на достижение поставленных целей.

**Система  
внутреннего  
контроля**

Совокупность организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами внутреннего контроля в целях обеспечения разумной уверенности в достижении:

- результативности и эффективности деятельности Компании;
- надежности и достоверности корпоративной финансовой и управленческой отчетности Компании;
- соблюдение требований законодательства и внутренних документов Компании (комплаенса)