

Утверждаю  
Генеральный директор  
ООО «Металз энд Майнинг Инт»  
Калашникова В.Ю.

«15» декабря 2025 г.

## ПОЛИТИКА

по управлению внутренним контролем в ООО «Металз энд Майнинг Инт»

### 1. Общие положения

1.1. Настоящая Политика управления внутренним контролем (далее – Политика) ООО «Металз энд Майнинг Инт» (далее – MMI) разработана в целях обеспечения единого и системного подхода к организации процессов по управлению внутренним контролем и различными видами рисков с учетом их природы и взаимозависимости, а также повышения эффективности текущих бизнес-процессов, соответствующей характеру и масштабам деятельности MMI.

1.2. Настоящая Политика разработана в целях развития Правил организации внутреннего контроля MMI.

1.3. Политика определяет общий порядок управления внутренним контролем, а также закрепляет зоны ответственности в процессе управления внутренним контролем.

1.4. Действие настоящей Политики распространяется на все структурные подразделения и всех работников MMI.

1.5. В случае изменения законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, а также Устава MMI и документами, перечисленными в пункте 2.2, настоящая Политика, а также изменения и дополнения к ней применяются в части, не противоречащей измененным положениям законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России, а также Устава MMI.

1.6. Настоящая Политика подлежит регулярному пересмотру и при необходимости актуализации, но не реже одного раза в 3 года.

1.7. Настоящая Политика утверждается Генеральным директором MMI в соответствии с Уставом MMI.

### 2. Нормативно-правовая основа

2.1. При управлении внутренним контролем MMI руководствуется законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, международными стандартами, соблюдает требования и рекомендации регулирующих органов в отношении деятельности MMI.

2.2. Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Российской



Федерации и с учетом рекомендаций международных стандартов:

- 2.2.1. Федеральным законом от 13.12.2024 № 452-ФЗ «Об администраторах финансовых и товарных индикаторов»;
- 2.2.2. Рекомендациями Базельского комитета в части стандартов управления рисками и стандартов COSO;
- 2.2.3. Стандартами и рекомендациями международных организаций CPMI и IOSCO;
- 2.2.4. Иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Банка России и внутренними документами MMI.

### 3. Цели и задачи обеспечения внутреннего контроля

3.1. Система внутреннего контроля (СВК) строится для удовлетворения потребностей всех заинтересованных сторон, в состав которых входят:

- 3.1.1. Клиенты и контрагенты MMI, ожидающие бесперебойного предоставления услуг;
- 3.1.2. Акционеры MMI, ожидающие от MMI выполнения всех своих обязательств на высоком уровне, обеспечивающем конкурентоспособное преимущество и удовлетворение потребностей клиентов и контрагентов;
- 3.1.3. Руководство MMI, обеспечивающее выполнение задач, поставленных акционерами;
- 3.1.4. Внутренние потребители — работники структурных подразделений, осуществляющие взаимодействие в процессе осуществления деятельности организации;
- 3.1.5. Центральный банк Российской Федерации (Банк России), а также государственные органы, осуществляющие регулирование деятельности MMI и предъявляющие регулирующие требования в части СВК;
- 3.1.6. Национальная система финансовых и товарных индикаторов и ее пользователи;
- 3.1.7. Ключевые поставщики услуг.

#### 3.2. Целями СВК являются:

- 3.2.1. Обеспечение способности MMI выполнять принятые на себя обязательства перед клиентами и контрагентами;
- 3.2.2. Контроль достижения MMI своих стратегических целей и бизнес-планов;
- 3.2.3. Предупреждение и предотвращение возможных нарушений законодательства, не соблюдения методологии при осуществлении своей профессиональной деятельности и отклонения от штатного режима функционирования MMI;
- 3.2.4. Снижение материальных и нематериальных последствий для MMI в случаях реализации разного рода рисков, нарушения режима штатного функционирования, а также восстановление штатной деятельности MMI;
- 3.2.5. Совершенствование текущих бизнес-процессов MMI.

#### 3.3. Основными задачами в области СВК являются:

- 3.3.1. Обеспечение соответствия требованиям регуляторов и лучшим отраслевым практикам.
- 3.3.2. Выработка предложений для принятия мер по поддержанию бизнеса на уровне, не угрожающем финансовой устойчивости организации, её положению на финансовом рынке и интересам ее клиентов.
- 3.3.3. Определение долгосрочных и первоочередных целей и задач, касающихся



вопросов, присущих деятельности MMI.

3.3.4. Выявление, оценка и мониторинг рисков, присущих деятельности MMI.

3.3.5. Разработка мер, направленных на снижение выявленных рисков, и координация деятельности структурных подразделений MMI по реализации мер, направленных на снижение данных рисков.

3.3.6. Снижение материальных и нематериальных последствий для MMI в случаях реализации разного рода рисков и нарушения режима штатного функционирования.

3.3.7. Возврат к штатному функционированию MMI в случае реализации нештатной ситуации.

3.3.8. Повышение эффективности бизнес-процессов MMI.

#### 4. Порядок управления внутренним контролем

4.1. В MMI применяется подход управления нефинансовыми рисками, основанный на модели «трех линий защиты» на основе модели COSO.

4.1.1. Первая линия представлена всеми работниками MMI. К функциям и задачам представителей первой линии в рамках системы внутреннего контроля (СВК) относится:

- Владение, выявление, оценка и управление рисками, присущими бизнес-процессам (одновременно с ответственностью за результат, работоспособность и эффективность бизнес-процесса);
- Разработка и внедрение необходимых контролей и индивидуальных мероприятий в своих бизнес-процессах с учетом затрат на их реализацию и оценки снижаемых рисков;
- Обеспечение выполнения контрольных процедур в своих бизнес-процессах;
- Уведомление СВК о выявленных рисках и случаях их реализации (рисковых событиях), а также анализ потенциального последствия их появления и реализации;

4.1.2. Вторая линия представлена Службой внутреннего контроля MMI. Представители второй линии обеспечивают единый подход к управлению внутренним контролем в MMI, разрабатывают методологию и контролируют соответствие бизнес-процессов действующей методологии. К функциям и задачам представителей второй линии в рамках СВК относится:

- Организация функции и контроль процесса управления внутренним контролем, включая разработку внутренних документов;
- Разработка, внедрение и развитие инструментов и методологии оценки управления внутреннего контроля;
- Методологическая помощь и сопровождение первой линии по ее функционалу по оценке и управлению рисками, включая регулярное обучение;
- Разработка предложений по повышению эффективности мер, направленных на управление рисками, по итогам мониторинга рисков с учетом причин, последствий и сопутствующих рисков на базе накопленной статистики;
- Мониторинг реализации и оценка полноты и корректности мероприятий и контролей, запланированных первой линией, для снижения уровня рисков в процессах;
- Проведение регулярных проверок основных направлений компании на наличие рисков, несоответствия требованиям законодательства/внутренних документов, методик MMI;
- Подготовка и предоставление уполномоченным органам отчетности по внутреннему контролю;



- Эскалация вопросов по рискам в случае выявленных несоответствий целевому качеству управления рисками со стороны первой линии;

- Взаимодействие с третьей линией по итогам проведенных проверок, в т.ч. с целью выявления ранее не идентифицированных рисков.

4.1.3. Третья линия представлена учредителями компании и внешним аудитом (в случае необходимости проведения проверки по запросу учредителей, контрагентов, регуляторов). К функциям и задачам учредителей/внешнего аудита (в случае проведения проверки) в рамках СВК относится независимая от первой и второй линий оценка эффективности и качества управления внутренним контролем: первой линии (в части управления своими рисками) и второй линии (в части организации СВК).

Данная модель распределения ответственности является базовой и применима для всех видов рисков в полной мере.

4.2. Система управления внутренним контролем реализуется в том числе с учетом следующих принципов, учитывающих природу рисков:

4.2.1. Интегрированность: риски присущи всем бизнес-процессам, внедряемым/предоставляемым MMI продуктам/услугам. Управление рисками включено в деятельность по управлению процессами и оказанию услуг, что требует вовлечения всех работников/подразделений MMI. Все новые продукты, услуги, процессы и системы проходят процедуру анализа и оценки с точки зрения их влияния на уровень принимаемого MMI риска как до их создания, тестирования, внедрения, так и во время их использования (эксплуатации).

4.2.2. Системность: разработка, применение и пересмотр политик, методов, способов и инструментов идентификации, оценки, реагирования и мониторинга рисков осуществляется с учетом взаимосвязи с совокупностью иных элементов, составляющих СВК MMI.

4.2.3. Непрерывное улучшение: методы и подходы к управлению внутренним контролем в MMI подлежат развитию и совершенствованию на постоянной основе, в том числе с учетом изменений факторов, методов и подходов в отдельных видах рисков.

4.2.4. Своевременность и справедливость: руководство, руководители и работники структурных подразделений своевременно осведомляются о рисках, связанных с выполняемыми (курируемыми) ими бизнес-процессами и с планируемыми к реализации новым операциям и проектам, что предполагает предварительное проведение идентификации и оценки соответствующих рисков.

4.2.5. Разграничение полномочий: руководители и работники структурных подразделений несут ответственность за управление рисками в соответствии с предоставленными им полномочиями и определенными зонами ответственности.

4.2.6. Совершенствование деятельности: управление внутренним контролем направлено на повышение эффективности деятельности, оптимизацию бизнес-процессов и организационной структуры, обеспечивающих достижение целей деятельности.

4.2.7. «Тон сверху»: руководители на личном примере демонстрируют приверженность принципам и подходам управления внутренним контролем, создают в коллективе среду открытого общения, которая позволяет любому работнику заявить о выявленных рисках и случаях их реализации.



4.2.8. Структурированность и прозрачность: предоставление информации о рисках внутренним и внешним пользователям осуществляется в структурированном и наглядном виде, необходимом и достаточном для принятия управленческих решений.

4.3. Процесс управления внутренним контролем осуществляется с помощью следующих инструментов:

4.3.1. Сбор данных о рисках и рисковом событиях – процесс, в рамках которого все работники MMI имеют возможность и обязаны сообщить о риске или рисковом событии и инициировать проведение расследования с целью выяснения обстоятельств риска и/или рисковом события, проведения оценки и формирования мер реагирования;

4.3.2. Управление рисками проектов/продуктов – процедура идентификации рисков проекта и рисков результата проекта (в т. ч. рисков продуктов), а также их анализа, проведенная совместно с заинтересованными лицами проектов и продуктов;

4.3.3. Регулярные проверки: на регулярной основе Службой внутреннего контроля проводятся проверки основных направлений деятельности MMI, в рамках которых выявляются отклонения или потенциальное несоответствие законодательству/внутренним документам, методикам MMI. По результатам проверок формируется отчет, в котором формулируются риски, присущие проверяемому направлению, и рекомендации (мероприятия), необходимые для предотвращения и/или устранения (минимизации) последствий возможной реализации риска;

4.3.4. Эскалация вопросов: в случае необходимости первая линия может эскалировать вопрос в рамках профессиональной деятельности на вторую линию для получения независимого мнения/рекомендации;

4.3.5. Выявление рисков в рамках проведения внутреннего и внешнего аудита проверок текущей деятельности MMI.

В рамках процесса управления внутренним контролем MMI для отдельных видов рисков могут применяться специфические инструменты управления, учитывающие их особенную природу. Описание специфических инструментов и методов управления регламентируется внутренними документами в области управления рисками MMI, разрабатываемыми в развитие настоящей Политики.

5. Оценка эффективности деятельности по управлению внутренним контролем

5.1. Независимая оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля и ее элементов, включая оценку эффективности выполнения принятых в MMI процедур управления внутренним контролем на предмет их полноты и корректности, проводится внешним аудитом в случае необходимости.

5.2. Служба внутреннего контроля на регулярной основе, но не реже одного раза в год, проводит проверку эффективности деятельности по управлению внутренним контролем MMI, которая может содержать:

5.2.1. Проверку качества, своевременности и полноты выполнения планов действий по снижению уровня выявленных рисков, назначенных руководителям и их работникам, в рамках регулярных проверок бизнес-процессов и других процедур, направленных на идентификацию рисков;

5.2.2. Анализ функционирования актуальных проектов/продуктов: количество случаев

реализации рисков, не выявленных в рамках соответствующих процедур по оценке рисков;

5.2.3. Пересмотр принципов управления рисками, разработка методологии;

5.2.4. Другие проверки, направленные на оценку качества исполнения работниками MMI утвержденных процедур по управлению рисками, а также соответствие предпринимаемых мер по управлению рисками характеру и масштабу операций MMI.

5.3. Результаты проведенных оценок доводятся до сведения Генерального директора MMI в соответствии с Уставом MMI в целях контроля организации системы внутреннего контроля, в том числе оценки её эффективности.