



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ТРУБНАЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ

УТВЕРЖДЕНА

Решением Совета директоров

Публичного акционерного общества

«Трубная Металлургическая Компания»

Протокол № 1 от 09.06.2025

**ПОЛИТИКА
В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «ТМК»**

Редакция № 2

**Москва
2025**

ПАСПОРТ ДОКУМЕНТА	
Разработчик	Руководитель Службы внутреннего аудита
Область регламентации	Корпоративное управление
Введён	<input checked="" type="checkbox"/> *взамен: ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, утвержденной решением Совета директоров ПАО «ТМК» (Протокол от 18.11.2015) <input type="checkbox"/> *впервые
Ответственный за актуализацию	Руководитель Службы внутреннего аудита
Область действия документа	ПАО ТМК, предприятия Группа ТМК

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	4
2. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
3. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	6
4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	7
5. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	8
6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СВА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ	9
7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СВА	10
8. ССЫЛКИ НА МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ, НОРМАТИВНЫЕ И ВНУТРЕННИЕ ДОКУМЕНТЫ.....	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данная политика определяет основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита в ПАО «ТМК» (далее – Компания), подразделениях Компании и ее дочерних организациях (далее – предприятия) и является основополагающим документом в области внутреннего аудита.

Политика разработана в соответствии с Международными основами профессиональной практики (МОПП), включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики Института внутренних аудиторов, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным Центральным Банком Российской Федерации, Правилами листинга ПАО Московская Биржа и другими внутренними нормативными документами Компании.

Политика обязательна к применению внутренними аудиторами Группы ТМК, а также работниками других структурных подразделений предприятий Группы ТМК, задействованными в мероприятиях, которые проводятся в рамках внутреннего аудита. Политика предназначена для представления информации об основных принципах функционирования внутреннего аудита Группы ТМК заинтересованным сторонам: акционерам, инвесторам, работникам, внешним аудиторам и др.

Политика актуализируется в случаях изменения законодательства, нормативно-правовой базы, международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, иных документов, влияющих на деятельность СВА.

Изменения/дополнения, в том числе принятие новой редакции, вносятся по инициативе Совета директоров ПАО «ТМК», Комитета по аудиту и Руководителя СВА на основании решения Совета директоров ПАО «ТМК» после рассмотрения Комитетом по аудиту.

1.2 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Аудиторский проект/задание – деятельность внутреннего аудита по проведению проверки, выполнению конкретного поручения или задачи, в том числе: внутренняя аудиторская проверка, оценка системы внутреннего контроля, предоставление консультаций, содействие исполнительным органам Общества в расследовании фактов мошенничества (при включении в состав комиссии).

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на достижение поставленных целей Общества и совершенствование ее деятельности путем системного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Внутренние аудиторы – работники Службы внутреннего аудита ПАО «ТМК».

Группа ТМК – для целей Политики под Группой ТМК понимается ПАО «ТМК», его дочерние компании, а также юридические лица, находящиеся под прямым или косвенным контролем ПАО «ТМК».

Кодекс этики – Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (ИИВА), включает принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и правила, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов.

Предоставление консультаций – предоставление рекомендаций, направленных на оказание помощи исполнительным органам, Руководству, менеджменту предприятий в части совершенствования процессов контроля, управления рисками и корпоративного управления.

Контроль – наблюдение и проверка состояния наблюдаемого объекта или процесса, направление воздействия на объект или процесс по результатам наблюдения.

Конфликт интересов – любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам предприятий. Конфликт интересов может нанести ущерб объективности выполнения обязанностей менеджментом предприятий.

Корпоративное управление – совокупность процессов и организационных структур, создаваемая Советом директоров Компании для информирования, управления и мониторинга деятельности Компании и предприятий Группы ТМК в целях достижения поставленных целей (система взаимоотношений между исполнительными органами общества, его Советом директоров, акционерами и другими заинтересованными сторонами).

Независимость – свобода от обстоятельств, которые угрожают объективности или могут восприниматься как угрожающие объективности в деятельности внутреннего аудита.

Объективность – это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.

Выражение мнения – объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки корпоративного управления, систем управления рисками и контроля в Обществе.

Предприятия – предприятия Группы ТМК.

Риск – наличие угрозы, вероятность наступления события, связанного с возможными финансовыми потерями или другими негативными последствиями, наносящими ущерб объекту риска.

СВА – Служба внутреннего аудита ПАО «ТМК».

Система внутреннего контроля (СВК) – совокупность средств (организационной структуры, мероприятий, методик, процедур и действий), с помощью которых осуществляется процесс внутреннего контроля.

Субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками – участники процессов управления внутреннего контроля и управления рисками.

2. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- Оказание содействия Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам предприятий в повышении эффективности управления Компанией и Предприятиями;
- оценка полноты и достоверности, совершенствование финансово-хозяйственной деятельности, управленческой информации, в том числе путем систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению уровня СВК и управления рисками;
- оценка корпоративного управления;
- совершенствование и укрепление контрольной среды;
- анализ и оценка соблюдения Компанией/Предприятиями требований законодательства, внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов;
- пропаганда принципов честности, объективности, открытости для достижения максимальной эффективности бизнеса.

3. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для достижения поставленных целей выполняются следующие задачи:

- содействие акционерам, органам управления и работникам предприятий в разработке и мониторинге исполнения процедур, мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению путём осуществления регулярных проверок;
- содействие достижению стратегических целей предприятий путем проведения внутреннего аудита бизнес-процессов и внесения предложений/рекомендаций, направленных на повышение эффективности их достижения;
- анализ и оценка:
 - эффективности системы управления рисками, предоставление руководству и акционерам ПАО «ТМК» объективной информации о наличии и вероятности наступления рисков/рисковых событий;
 - соответствия системы корпоративного управления предприятий, включая выявление несоответствий в системе, конфликтов интересов, дублирования функций и т.п.;
 - соблюдения членами исполнительных органов предприятий и ее работниками положений законодательства, требований регуляторов и внутренней нормативно-регламентирующей документации предприятий, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики;
- проверка обеспечения сохранности активов предприятий и эффективности использования её ресурсов, путем внесения предложений/рекомендаций по результатам проведения внутренних аудитов, а также оценки наличия и достаточности существующих контрольных процедур;
- содействие органам управления предприятий в защите интересов акционеров предприятий, а также в предотвращении и устранении конфликтов интересов путем анализа эффективности действующих процедур корпоративного управления, внутреннего контроля и оценки рисков;
- проверка обеспечения своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- повышение уровня информированности руководства предприятий о результатах деятельности предприятий по результатам проведенных внутренних аудитов;
- содействие в совершенствовании механизмов контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов;
- оказание консультационной поддержки по вопросам, входящим в компетенцию СВА;
- взаимодействие и обмен информацией с внешним аудитором предприятий, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- внесение предложений/рекомендаций при выявлении несоответствий или возможностей улучшения регламентации бизнес-процессов;
- осуществление контроля за выполнением корректирующих мероприятий по результатам ранее проведенных проверок;
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности СВА (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);
- информирование руководства предприятий, Комитета по аудиту, Совета директоров о существующих ограничениях, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные перед ней задачи.

4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

СВА выполняет следующие функции:

- проведение аудиторских проверок предприятий;
- оценка эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, в том числе в области противодействия и предупреждения коррупции;
- оценка (при необходимости согласование) нормативных документов предприятий на предмет достаточности информации для проведения контрольных процедур, исключения дублирования функций, наличия контрольных процедур;
- предоставление консультаций исполнительным органам предприятий по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- взаимодействие и обмен информацией с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с соблюдением требований Политики информационной безопасности и Положения по защите информации, составляющей коммерческую тайну предприятий Группы ТМК и локальных нормативных актов в области обработки и защиты персональных данных;
- координация деятельности с лицами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги исполнительным органам предприятий в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- исследование и мониторинг информации по объектам аудита в целях анализа результатов выполнения рекомендаций, планирования работы СВА, принятия необходимых мер для выполнения задач и иных функций, включая (но не ограничиваясь):
- мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий по результатам внутренних аудиторских проверок;
- разработка и предоставление на утверждение Совету директоров ПАО «ТМК» Плана деятельности СВА;
- подготовка и предоставление Комитету по аудиту, Совету директоров ПАО «ТМК» на периодической основе отчетов о деятельности СВА;
- выполнение поручений Генерального директора ПАО «ТМК», Комитета по аудиту, Совета директоров ПАО «ТМК» в пределах компетенции СВА;
- информирование Комитета по аудиту о выявленных в ходе и/или по результатам деятельности существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления;
- проведение иных мероприятий, необходимых для выполнения целей и задач, поставленных для СВА.

5. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Принцип 1. Честность

Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

Внутренние аудиторы:

- Должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно.
- Должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию.
- Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свои предприятия.
- Должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

Принцип 2. Объективность

Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

Внутренние аудиторы:

- Не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам предприятий.
- Не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.
- Должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

Принцип 3. Конфиденциальность

Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий со стороны обладателя информации или если того требует закон.

Внутренние аудиторы:

- Должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.
- Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей предприятий.
- Должны соблюдать требования Политики информационной безопасности и Положения по защите информации, составляющей коммерческую тайну предприятий Группы ТМК и локальных нормативных актов в области обработки и защиты персональных данных.

Принцип 4. Профессиональная компетентность

Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

Внутренние аудиторы:

- Должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом.
- Должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с профессиональными стандартами внутреннего аудита.

- Должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.

Принцип 5. Полезность/эффективность

Внутренние аудиторы проводят проверки тех областей, которые представляют риск для Общества, грамотно распределяют ресурсы, своевременно и качественно выполняют мониторинг устранения замечаний.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

В рамках своей деятельности СВА взаимодействует с различными участниками системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Компании, включая внешних аудиторов Компании и государственные надзорные органы.

6.1 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ (КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ)

СВА осуществляет взаимодействие с Советом директоров (Комитетом по аудиту) Компании, в том числе представляет на рассмотрение Совету директоров (Комитету по аудиту) отчеты, включая:

- Отчеты о результатах деятельности СВА;
- Отчеты о результатах выполнения программы гарантии и повышения качества СВА, в том числе результаты внутренней и внешней оценки качества работы СВА;
- План деятельности СВА на следующий отчетный период;
- Бюджет СВА, распределение и потребность в ресурсах для выполнения Плана работ;
- Информацию о существующих ограничениях полномочий или бюджета на реализацию функции СВА, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции СВА.

6.2 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

- Руководитель СВА в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с исполнительными органами предприятий, в том числе путем предоставления предложений по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, обсуждения информации об уровне риска, принятого менеджментом, а также предоставления консультаций по вопросам, входящим в компетенцию СВА.
- Руководитель СВА на регулярной основе принимает участие в качестве приглашенного лица в заседаниях Правления ПАО «ТМК», иных коллегиальных совещаниях, с целью получения информирования о существенных обстоятельствах по вопросам корпоративного управления, внутреннего аудита, системы управления рисками и системы внутреннего контроля.

6.3 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ

Руководитель СВА координирует взаимодействие с внешним аудитором предприятий с целью:

- обеспечения полноты аудиторского покрытия путем рассмотрения отчета внешнего аудитора о плане аудита на следующий финансовый год, с указанием аудиторского покрытия;
- рассмотрения отчетов внешнего аудитора в целях анализа выявленных фактов недобросовестных действий, нарушений, недостатков процедур внутреннего контроля, а также оценки их влияния на деятельность предприятий.

6.4 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

СВА осуществляет взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, в том числе в рамках ежегодной оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками.

В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы СВА может использовать результаты работы внутренних поставщиков гарантий. Принятие такого решения основывается на результатах анализа компетентности, объективности и профессиональной осмотрительности сторон, проводящих проверки и оказывающие консультационные услуги. Необходимо также получить точную информацию об объеме работы, задачах и результатах работы, выполняемой другими поставщиками гарантий.

6.5 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

СВА в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими локальными нормативными документами Компании, по вопросам, относящимся к компетенции СВА.

6.6 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ПРЕДПРИЯТИЙ/ПОДКОНТРОЛЬНЫМИ ЛИЦАМИ

СВА осуществляет взаимодействие с другими подразделениями предприятий/подконтрольными лицами по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, в соответствии с настоящей Политикой и иными внутренними документами.

7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Руководитель СВА разрабатывает и поддерживает программу обеспечения и повышения качества, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита.

Программа обеспечения и повышения качества разрабатывается для оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Стандартам и Кодексу этики, а также для оценки эффективности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования деятельности.

Программа обеспечения и повышения качества включает внутренние и внешние оценки.

Внутренние оценки включают:

- текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита;
- периодические самооценки, проводимые внутренними аудиторами.

Текущий мониторинг является неотъемлемой частью ежедневного анализа и оценки деятельности внутреннего аудита. В рамках осуществления текущего мониторинга руководитель СВА:

- осуществляет контроль над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получает обратную связь от руководителей объектов аудита и других заинтересованных сторон;
- осуществляет выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводит анализ параметров оценки выполнения работы;
- проводит анализ других показателей, результатов деятельности внутреннего аудита.

Периодические оценки проводятся для оценки соответствия деятельности внутреннего аудита Стандартам и Кодексу этики. Для обеспечения наличия достаточных знаний в области внутреннего аудита требуется понимание элементов Международных основ профессиональной практики.

Внешние оценки проводятся квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков.

Руководитель СВА обсуждает с Комитетом по аудиту, Советом директоров Общества формат и частоту внешних оценок, квалификацию и независимость внешнего оценщика, включая возможный конфликт интересов. Итоговую оценку качества работы СВА дает Комитет по аудиту в консультации с Генеральным Директором Общества.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полномочия СВА, включая права и обязанности Руководителя СВА определены в Положении о СВА ПАО «ТМК».

9. ССЫЛКИ НА МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ, НОРМАТИВНЫЕ И ВНУТРЕННИЕ ДОКУМЕНТЫ

В своей работе СВА руководствуется (включая, но не ограничиваясь) следующими документами:

- Информационное Письмо Банка России с методологическими рекомендациями по организации внутреннего аудита, системы внутреннего контроля и управления рисками от 01.10.2020 № ИН-06-28/143.
- Письмо Банка России от 27.12.2021 № ИН-06-28/102 Рекомендации по составлению отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления.
- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики).
- Политика по управлению рисками Группы ТМК.
- Политика внутреннего контроля Группы ТМК.
- Положение о Службе внутреннего аудита ПАО «ТМК».
- Кодекс этики Группы «ТМК».
- Положение о Совете директоров ПАО «ТМК».
- Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ТМК».
- Положение о Комитете по управлению рисками ПАО «ТМК».
- Профессиональный стандарт "Внутренний аудитор", утв. 24.06.2015 приказом Министерства труда и социальной защиты РФ № 398н.
- Должностные инструкции работников внутреннего аудита.
- Политика информационной безопасности предприятий Группы ТМК.
- Положение по защите информации, составляющей коммерческую тайну предприятий Группы ТМК.
- Локальные нормативные акты в области обработки и защиты персональных данных.