



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ТРУБНАЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Трубная Металлургическая Компания»

Протокол № 1 от 09.06.2025

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «ТМК»**

Редакция № 6

Москва
2025

ПАСПОРТ ДОКУМЕНТА	
Разработчик	Руководитель Службы внутреннего аудита
Область регламентации	Корпоративное управление
Введён	<input checked="" type="checkbox"/> *взамен: Положения о Службе внутреннего аудита ПАО «ТМК», утвержденного решением Совета директоров ПАО «ТМК» (Протокол № 3 от 28.05.2021) <input type="checkbox"/> *впервые
Ответственный за актуализацию	Руководитель Службы внутреннего аудита
Область действия документа	ПАО ТМК, предприятия Группа ТМК

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ВВЕДЕНИЕ.....	4
2.	ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	4
3.	НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	5
4.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	6
5.	ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ И ПРИНЦИПЫ.....	7
6.	ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ И РАБОТНИКОВ СВА	12
7.	ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	14
7.1.	Планирование деятельности:	14
7.2.	Организация и проведение аудиторских проверок:.....	15
7.3.	Мониторинг действий по результатам проверок:	17
7.4.	Предоставление консультаций:	17
8.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СВА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ	18
8.1.	Взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту	18
8.2.	Взаимодействие с исполнительными органами управления Общества	18
8.3.	Взаимодействие с внешним аудитором	18
8.4.	Взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля и другими внутренними поставщиками гарантий	19
8.5.	Взаимодействие с государственными надзорными органами.	19
8.6.	Взаимодействие с другими подразделениями Общества/подконтрольными лицами.....	19
9.	КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СВА	19

1. ВВЕДЕНИЕ

- 1.1. Положение о Службе внутреннего аудита Общества является внутренним документом, определяющим цели, задачи, функции, порядок и контроль качества деятельности Службы внутреннего аудита, включая обязанности и ответственность её работников.
- 1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендациями Банка России по организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах (Информационное письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143), Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, включающими Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
- 1.3. Изменения/дополнения в настоящее Положение, в том числе принятие новой редакции, вносятся по инициативе Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и Руководителя Службы внутреннего аудита на основании решения Совета директоров Общества после рассмотрения Комитетом по аудиту.

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.
- **Кодекс этики** – Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов (IIA), включает принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита, и правила, описывающие поведение, ожидаемое от внутренних аудиторов.
- **Общество** – Публичное акционерное общество «Трубная Металлургическая Компания».
- **Объект (внутреннего) аудита** – подразделения Общества, предприятия Группы ТМК, подконтрольное лицо, их структурные подразделения, виды деятельности, бизнес-процессы, системы управления и контроля, иные управленческие или сопровождающие деятельность процессы, отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности.
- **План аудита (работы)** – Документ, содержащий перечень и сроки проведения плановых проверок и иных мероприятий подразделения внутреннего аудита Общества, утверждаемый Советом директоров Общества.
- **План корректирующих мероприятий** – Совокупность действий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, реализацию рекомендаций и совершенствование, в том числе по корпоративному управлению, системам управления рисками и внутреннего контроля.
- **Подконтрольное лицо/организация** – Юридическое лицо, находящееся под прямым или косвенным контролем Общества.
- **Поставщики гарантий** – Структурные подразделения Общества, являющиеся субъектами системы внутреннего контроля, и внешние заинтересованные стороны, которые в силу своего функционала осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности (в том числе подразделение по управлению рисками, служба безопасности и другие подразделения Общества, а также внешний аудитор, государственные надзорные органы и иные независимые организации).
- **Выражение мнения** – Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки корпоративного управления, систем управления рисками и контроля в Обществе.

- **Предоставление консультаций** – Предоставление рекомендаций, направленных на оказание помощи исполнительным органам, Руководству, менеджменту Общества в части совершенствования процессов контроля, управления рисками и корпоративного управления.
- **Руководитель объекта аудита** – Должностное лицо Общества уровня не ниже руководителя подразделения, к сфере ответственности которого относится функционирование объекта аудита. Применительно к подконтрольному лицу и объекту аудита в нем - руководитель подконтрольного лица.
- **Система внутреннего контроля (СВК)** – совокупность средств (организационной структуры, мероприятий, методик, процедур и действий), с помощью которых осуществляется процесс внутреннего контроля.
- **Стандарты** – Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Международного Института внутренних аудиторов (IIA).

3. НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. 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 в области внутреннего аудита ПАО «ТМК».
 - Политика по управлению рисками Группы ТМК.
 - Политика внутреннего контроля Группы 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.
- 3.2. Разработка методических документов в области внутреннего аудита находится в зоне ответственности руководителя СВА. Разработанные документы подлежат утверждению в установленном в Обществе порядке.
- 3.3. Изменения/дополнения в настоящее Положение, включая принятие новой редакции Положения, вносятся решением Совета директоров Общества после рассмотрения Комитетом по аудиту.
- 3.4. Разработка методических документов в области внутреннего аудита находится в зоне ответственности Руководителя СВА. Разработанные документы подлежат утверждению в Обществе, в установленном порядке.

4. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 4.1. Служба внутреннего аудита (далее – СВА) является самостоятельным структурным подразделением Общества, осуществляющим функции внутреннего аудита.
- 4.2. С целью обеспечения независимости и объективности СВА административно подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и функционально – Совету директоров Общества.
- 4.3. Общее руководство СВА осуществляет Руководитель Службы (должностное лицо, отвечающее за осуществление внутреннего аудита, в непосредственном подчинении которого находятся руководители структурных подразделений СВА Общества), назначаемый и освобождаемый от должности Приказом Генерального директора Общества по согласованию с Комитетом по аудиту и на основании решения Совета директоров Общества, которым также определяется его вознаграждение. При этом Руководитель и работники СВА не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества (эмитента), требующее принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 4.4. СВА, осуществляя риск-ориентированный, систематизированный, последовательный внутренний аудит бизнес-процессов, систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в подразделениях Общества и в подконтрольных ей организациях (предприятия Группы ТМК), оценивает указанные системы и способствует повышению их эффективности.
- 4.5. Структуру и штатное расписание СВА, включая региональные подразделения СВА, утверждает Генеральный директор Общества по представлению Руководителя СВА.
- 4.6. Состав СВА формируется из работников, коллективно обладающих достаточными знаниями, навыками и компетенциями, необходимыми для эффективного выполнения задач и функций внутреннего аудита, в следующих областях (включая, но не ограничиваясь):
- сбор информации, включая ключевые риски и процедуры контроля, связанные с информационными технологиями;
 - анализ и интерпретация, включая автоматизированные методы аудита в объеме, достаточном для выполнения порученных заданий;
 - презентация выводов, включая оценку риска мошенничества и понимание каким образом Подразделение / Группа ТМК / Общество управляет этим риском.
- Внутренний аудит оказывает содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных и/или противоправных действий работников и третьих лиц, наносящих ущерб Обществу, но выявление и расследование фактов мошенничества не является основной функцией внутреннего аудита.
- 4.7. Работники СВА назначаются и освобождаются от должности приказом Генерального директора Общества. Руководители подразделений в составе СВА находятся в административном и функциональном подчинении Руководителю СВА. Положения о подразделениях СВА и должностные инструкции работников СВА утверждаются в установленном в Обществе порядке.
- 4.8. В своей деятельности работники СВА руководствуются принципами честности, объективности, конфиденциальности, компетентности и полезности, а также стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.
- 4.9. С целью обеспечения индивидуальной объективности и независимости функции внутреннего аудита, работники СВА не должны привлекаться к следующим видам деятельности:
- совмещение своих прямых обязанностей с какой-либо операционной деятельностью в Обществе/предприятиях Группы ТМК, включая разработку и выполнение плана корректирующих мероприятий, осуществление операционных контрольных процедур,

- управление бизнес-процессами и какими-либо рисками от имени руководства Общества;
- участие в подготовке документации, утверждении транзакций, а также в прочих видах деятельности, которые являются объектами проводимых ими проверок;
 - руководство действиями работников других подразделений Общества/предприятий Группы ТМК, за исключением случаев, когда эти работники участвуют в проведении проверки.

Согласно Политике внутреннего контроля подразделения Общества и предприятия Группы ТМК отвечают за собственную систему внутреннего контроля (далее – СВК) и её эффективность. СВА не участвует во внедрении СВК, но может консультировать по подбору необходимых инструментов контроля.

- 4.10. Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объёма контроля, проведения работ и представления отчёта о результатах аудита, за исключением согласованных и утвержденных действий на подготовительном этапе планирования аудиторских проектов.

5. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ И ПРИНЦИПЫ

5.1. Целями деятельности СВА являются:

- оказание содействия Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом и предприятиями Группы ТМК;
- 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;
- анализ и оценка соблюдения Обществом/предприятиями Группы ТМК требований законодательства, внутренних нормативных и организационно-распорядительных документов.

5.2. Для достижения поставленных целей СВА обеспечивает выполнение следующих задач:

- содействие акционерам, исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Общества путём осуществления регулярных проверок по внутреннему аудиту;
- содействие достижению стратегических целей Общества/предприятий Группы ТМК, 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 Общества объективной информации о наличии и вероятности наступления рисков/рисковых событий;
 - соответствия системы корпоративного управления Общества/предприятий Группы ТМК, включая выявление несоответствий в системе, конфликтов интересов, дублирований функций и т.п.;
 - соблюдения членами исполнительных органов Общества/предприятий Группы ТМК и ее работниками положений законодательства, требований регуляторов и внутренней нормативно-регламентирующей документации Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований этического кодекса Общества.
- проверка обеспечения сохранности активов Общества/предприятий Группы ТМК 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 Общества в защите интересов акционеров Общества/предприятий Группы ТМК, 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 Общества о результатах деятельности предприятий Группы ТМК по результатам проведенных внутренних аудитов;
 - содействие в совершенствовании механизмов контроля, обеспечивающих эффективное функционирование бизнес-процессов;
 - оказание консультационной поддержки по вопросам, входящим в компетенцию СВА в соответствии с настоящим Положением;
 - взаимодействие и обмен информацией с внешним аудитором Общества, 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 внутренних аудитов;
 - подготовка, на регулярной основе, отчетности о деятельности СВА и представление ее Руководству Общества и Комитету по аудиту, Совету Директоров;
 - информирование руководства Общества, Комитета по аудиту, Совета директоров о существующих ограничениях, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные перед ней задачи.

5.3. Функции СВА:

- проведение аудиторских проверок Общества / предприятий Группы ТМК;
- 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 Общества на предмет достаточности информации для проведения контрольных процедур, исключения дублирования функций, наличия контрольных процедур;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества 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 Общества и оказывающими консультационные услуги исполнительным органам Общества в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- исследование и мониторинг информации по объектам аудита в целях анализа результатов выполнения рекомендаций СВА, планирования работы СВА, принятия необходимых мер для выполнения задач и иных функций СВА, включая (но не ограничиваясь):
- мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий по результатам внутренних аудиторских проверок;
- разработка и предоставление на утверждение Совету директоров Общества Плана деятельности СВА;
- подготовка и предоставление Комитету по аудиту, Совету директоров Общества на периодической основе отчетов о деятельности СВА;
- выполнение поручений Генерального директора Общества, Комитета по аудиту, Совета директоров Общества в пределах компетенции СВА;
- информирование Комитета по аудиту о выявленных в ходе и/или по результатам деятельности СВА существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления;
- проведение иных мероприятий, необходимых для выполнения целей и задач СВА.

- 5.3.1. Оценка эффективности СВК в Обществе и на предприятиях Группы ТМК, формирование соответствующих рекомендаций по результатам оценки (на основании принципов Политики внутреннего контроля Общества).
- 5.3.2. Оценка эффективности системы управления рисками в Обществе и на предприятиях Группы ТМК, формирование соответствующих рекомендаций по результатам оценки.
- 5.3.3. Оценка процессов корпоративного управления в Обществе и на предприятиях Группы ТМК, формирование соответствующих рекомендаций по результатам оценки.
- 5.3.4. Проверка соблюдения органами управления, должностными лицами и работниками Общества и предприятий Группы ТМК требований действующего законодательства, нормативных и правовых актов и принятых в соответствии с этим внутренних документов, в том числе по урегулированию случаев конфликта интересов, комплаенс-рисков.
- 5.3.5. Консультация менеджмента Общества и предприятий Группы ТМК при формировании планов корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудитов и контроль за выполнением данных мероприятий.
- 5.3.6. Выполнение запросов исполнительных органов Общества и предприятий Группы ТМК на специальные аудиторские проекты, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений (мошенничества) и нарушений Кодекса Этики группы ТМК. При этом на Службу не возлагается ответственность за расследование подобных случаев.

5.4. Принципы СВА:

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. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЯ И РАБОТНИКОВ СВА

6.1. Руководитель СВА имеет право:

- беспрепятственный доступ к Председателю Комитета по аудиту и Генеральному директору Общества, также к Председателю Совета директоров, с учетом вопросов приоритетного характера;
- участвовать в заседаниях Совета директоров Общества, Комитета по аудиту и исполнительных органов Общества по всем вопросам повестки заседаний;
- участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов (комитетов, рабочих групп) Общества/Предприятий Группы ТМК в качестве приглашенного лица при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита, не вовлеченности в операционную деятельность Общества с целью информирования исполнительных органов Общества о позиции внутреннего аудита по рассматриваемым вопросам;
- запрашивать и получать у должностных лиц Общества/подконтрольных лиц информацию и материалы, необходимые для выполнения задач и функций внутреннего аудита 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;
- в рабочее время запрашивать в установленном порядке у должностных лиц Компании, работников подконтрольных лиц и получать в разумный срок доступ к документам, касающимся деятельности Компании, бухгалтерским и иным базам данных, информационным системам, программам, сетевым ресурсам и иной информации как на бумажном носителе, так и в электронной форме (в том числе конфиденциальной информации и отнесенной к коммерческой тайне), к имуществу (за исключением личного), в помещения, к работникам и уполномоченным лицам Компании, для выполнения функций внутреннего аудита в рамках своих должностных обязанностей по направлению деятельности (т.е. согласно специфике) своего структурного подразделения Службы и в части, связанной с аудиторскими проверками;
- делать копии документов и осуществлять фото- и видеофиксацию объектов, процессов и документов, фактов финансово-хозяйственной деятельности в рамках выполнения согласованных направлений аудиторских проектов, 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;
- информировать руководителей объектов аудита о проведении аудиторской проверки, в том числе запрашивать обеспечение необходимых условий для проведения проверки;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов, проектами решений и решениями органов управления и исполнительных органов Общества, подконтрольных лиц;
- доводить до сведения Совета директоров Общества (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Общества/подконтрольных лиц предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по вопросам в рамках задач и функций внутреннего аудита;
- доводить до сведения Комитета по аудиту информацию о необходимости принятия соответствующего решения (например, об увеличении численности СВА, привлечении сторонних организаций, сокращении объема задач или внесении изменений в План аудита) в случае, если внутренние ресурсы СВА не позволяют реализовать утвержденный План деятельности;
- привлекать в установленном порядке работников Общества, подконтрольных лиц, сторонних экспертов к деятельности СВА, если это требуется для выполнения задач и функций внутреннего аудита;
- присутствовать в качестве приглашенного лица на заседаниях Общества, связанных с организацией управления рисками и внутреннего контроля;

- разрабатывать и вносить предложения по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации и несоответствия работников СВА.

6.2. Работники СВА имеют право:

- в рабочее время запрашивать в установленном порядке у должностных лиц Компании, работников подконтрольных лиц и получать в разумный срок доступ к документам, касающимся деятельности Компании, бухгалтерским и иным базам данных, информационным системам, программам, сетевым ресурсам и иной информации как на бумажном носителе, так и в электронной форме (в том числе конфиденциальной информации и отнесенной к коммерческой тайне), к имуществу (за исключением личного), в помещения, к работникам и уполномоченным лицам Компании, для выполнения функций внутреннего аудита в рамках своих должностных обязанностей по направлению деятельности (т.е. согласно специфике) своего структурного подразделения Службы и в части, связанной с аудиторскими проверками;
- делать копии документов и осуществлять фото- и видеofиксацию объектов, процессов и документов, фактов финансово-хозяйственной деятельности в рамках выполнения согласованных направлений аудиторских проектов, 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;
- проводить интервью с работниками Общества/подконтрольных лиц, получать от них достаточные и исчерпывающие устные и письменные объяснения и подтверждающие документы, в том числе в электронном виде;
- изучать и оценивать документы, запрашиваемые в ходе выполнения внутренних аудиторских проверок, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю СВА;
- по поручению руководителя СВА участвовать в совещаниях и заседаниях рабочих органов (комитетов, рабочих групп) Общества/подконтрольных лиц в качестве приглашенного лица при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита, не вовлеченности в операционную деятельность Общества;
- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением подразделений Компании/подконтрольных лиц с целью выполнения функций внутреннего аудита в рамках своих должностных прав и обязанностей по направлению деятельности (т.е. согласно специфике) своего структурного подразделения Службы, в рамках выполнения согласованных направлений аудиторских проектов, с соблюдением требований Политики информационной безопасности и локальных нормативных актов в области обработки и защиты персональных данных;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверок и для выполнения задач внутреннего аудита в рамках своих должностных прав и обязанностей, а также выполнения распоряжений и поручений руководителя СВА в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

6.3. Руководитель СВА обязан:

- определять объекты аудиторских проверок, объемы, приоритет, даты начала и продолжительность, состав участников и необходимость аудиторских проверок, в том числе с учетом имеющейся информации по оценке рисков в Обществе;
 - формировать План работы и предоставлять его на рассмотрение и утверждение Комитету по аудиту, Совету директоров Общества;
 - периодически (не реже, чем раз в год) отчитываться перед Советом директоров Общества о деятельности внутреннего аудита;
 - организовывать выполнение задач внутреннего аудита, поставленных Комитетом по аудиту, Советом директоров Общества, утвержденным Планом аудита, и настоящим Положением;

6.4. Руководитель и работники СВА обязаны:

- планировать и осуществлять свою работу в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, общепринятыми профессиональными стандартами в области внутреннего аудита;
 - в своей деятельности руководствоваться принципами честности, объективности, конфиденциальности, профессиональной компетентности и полезности;
 - совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития;
 - выполнять согласованный Комитетом по аудиту и утвержденный Советом директоров Общества План аудита;
 - эффективно организовывать свою работу и способствовать экономии затрат и оптимальной координации работы с подразделениями Общества/подконтрольных лиц;
 - не разглашать конфиденциальную информацию (сведения коммерческой тайны) Общества, за исключением тех случаев, когда разглашение такой информации предусмотрено требованиями законодательства.
- 6.5. Вопросы, связанные с внутренним аудитом, подлежащие рассмотрению Советом директоров Общества, Руководитель СВА предварительно предоставляет на рассмотрение Комитету по аудиту в установленном в Обществе порядке.
- 6.6. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита и объективности мнения аудитора) руководителю и работникам СВА необходимо воздерживаться от:
- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
 - участия в проверках и иных заданиях в случае наличия личного интереса (финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в результатах проверки объектов аудита);
 - участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
 - принятия в подарок чего-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению и независимости внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб;
 - руководства работниками других подразделений Общества/подконтрольных лиц за исключением случаев, когда эти работники участвуют в аудиторском проекте.
- 6.7. Если независимость, объективность подвергаются или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта Руководителем СВА Генеральному директору Общества, Комитету по аудиту. Метод раскрытия информации зависит от характера отрицательного воздействия.
- 6.8. Руководитель и работники СВА несут ответственность, определенную их трудовыми договорами с Обществом, в соответствии с действующим законодательством, в том числе за нарушение законных прав и интересов Общества, неудовлетворительное и/или несвоевременное выполнение возложенных должностных обязанностей.

7. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

7.1. Планирование деятельности:

- Руководитель СВА представляет на рассмотрение и утверждение Комитету по аудиту, Совету директоров Общества План аудита на календарный год с указанием ресурсов, необходимых для его выполнения, а также информацию о существенных изменениях планов в течение года и/или о наличии существенных ограничений в ресурсах, способных негативно повлиять на исполнение функций внутреннего аудита.
- План работы включает аудиторские проекты и иные мероприятия: инвентаризации, консультации, мониторинг выполнения планов мероприятий по итогам аудиторских проверок, мероприятия по обеспечению и повышению качества внутреннего аудита и др.

- При формировании Плана аудита применяется риск-ориентированный подход, предусматривающий определение приоритетных направлений деятельности внутреннего аудита в соответствии с целями Общества с учетом присущих рисков и процессов управления рисками, используемых Обществом. Учитывается мнение и ожидания Руководства, Комитета по аудиту, Совета директоров Общества и других заинтересованных сторон.
- Руководитель СВА обеспечивает наличие соответствующих и достаточных ресурсов, а также их эффективное использование для выполнения утвержденного Плана аудита.
- Внутренние аудиторские проверки, не предусмотренные Планом, утвержденным Советом директоров Общества (далее - внеплановые проверки), проводятся в следующих случаях:
 - по решению Комитета по аудиту и/или Совета директоров;
 - по решению руководителя СВА на основании поступившего запроса от Руководства, исполнительных органов или органов контроля Общества;
 - в иных случаях, когда, по мнению руководителя СВА, исходя из целей и задач внутреннего аудита, требуется проведение внеплановой проверки (в том числе в результате пересмотра результатов оценки рисков, изменений внутренней и внешней среды).
- Исходя из оценки материальных и трудовых затрат на проведение аудиторской проверки, руководителем СВА в рамках своей компетенции может быть принято решение:
 - о выполнении внеплановой проверки в рамках консультационной деятельности;
 - об инициировании внесения изменений в утвержденный Советом директоров Общества План аудита на текущий период;
 - о нецелесообразности проведения аудиторской проверки.

7.2. Организация и проведение аудиторских проверок:

- Внутренние аудиторские проекты/проверки (далее - проверки), как правило, осуществляются в три этапа и включают:
 - планирование проведения проверки;
 - проведение проверки;
 - подготовку отчета по результатам проверки.
- Для проведения проверки формируется аудиторская группа, состав и руководитель которой определяется и утверждается руководителем СВА с учетом специфики объекта аудита, целей и объема проверки.
Объем трудовых ресурсов, необходимый для достижения целей проверки, определяется исходя из характера и степени сложности каждой проверки, ограничений по срокам и доступных ресурсов.
- Для каждой проверки руководителем СВА утверждается программа проверки, которая определяет, в том числе, цели, объем и содержание проверки, сроки и распределение трудовых ресурсов. В программе проверки определяются процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания.
- При планировании и осуществлении работы аудиторы учитывают:
 - стратегию, задачи объекта аудита и риски, присущие объекту аудита;
 - объем работы, необходимый для достижения целей аудиторской проверки;
 - сложность, существенность или значимость вопросов, в отношении которых предоставляются гарантии;
 - адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля;
 - вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур;
 - затраты на предоставление гарантий в сравнении с потенциальными выгодами.
- Аудиторы должны собрать, проанализировать, оценить и документально оформить информацию в объеме, достаточном для достижения целей задания. При разработке аудиторских процедур определяется объем выборки и метод ее формирования. В ходе проведения проверки объем выборки может быть уточнен.
- Внутренний аудит дает оценку и рекомендации по совершенствованию системы управления рисками, системы внутреннего контроля, корпоративного управления в Обществе в рамках плановых проверок и путем проведения специальных оценок.

- При оценке процессов корпоративного управления анализируется:
 - принятие стратегических и операционных решений;
 - осуществление надзора за системой управления рисками и системой внутреннего контроля;
 - продвижение этических норм и ценностей;
 - обеспечение эффективного управления деятельностью и ответственного отношения к работе;
 - передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля;
 - координация деятельности и обмен информацией между Комитетом по аудиту, Советом директоров Общества, внешними и внутренними аудиторами, другими поставщиками гарантий и менеджментом Общества;
 - дизайн, практическая реализация и результативность связанных с этикой целей, программ и мероприятий Общества;
 - соответствие системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества.
- При определении эффективности системы управления рисками оцениваются следующие критерии:
 - цели Общества соответствуют ее миссии;
 - существенные риски выявляются и оцениваются;
 - выбираются такие меры реагирования на риски, которые позволяют удерживать риски в рамках риск-аппетита Общества;
 - информация, касающаяся рисков, своевременно собирается и передается внутри Общества, что дает возможность персоналу, менеджменту и Совету директоров Общества выполнять свои обязанности.
- Внутренний аудит оценивает риски, а также адекватность и эффективность контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности Общества и ее информационных систем, в части:
 - достижения стратегических целей Общества;
 - достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
 - эффективности и результативности деятельности;
 - сохранности активов;
 - соответствия требованиям законов, нормативных актов, политик, процедур и договорных обязательств.
- При оценке корпоративного управления, системы управления рисками и системы внутреннего контроля аудиторы руководствуются критериями оценки достижения целей и выполнения задач, установленными менеджментом и/или Советом директоров Общества при условии подтверждения адекватности установленных критериев. В противном случае, аудиторы совместно с менеджментом и/или по согласованию с Советом директоров Общества определяют надлежащие критерии оценки.
- На каждом из этапов проверки участники аудиторской группы имеют право запрашивать необходимую информацию от проверяемых объектов аудита, чтобы собрать достаточный объем надежной, уместной и полезной информации для достижения целей проверки.
- Если в ходе проверки используется конфиденциальная информация (информация, составляющая коммерческую тайну, персональные данные работников и/или иная информация, отнесенная к категории конфиденциальной), участники аудиторской группы руководствуются требованиями установленных правил хранения, получения и передачи документов.
- На основе соответствующего анализа и оценки полученной информации внутренние аудиторы формируют Отчет по результатам проверки (далее - Отчет), в который включаются (при наличии):
 - основные выводы по результатам проведения проверки;
 - нарушения и недостатки, подтвержденные надежными аудиторскими доказательствами;
 - положительные оценки деятельности объекта аудита;
 - рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- консультации о возможностях повышения эффективности системы внутреннего контроля, корпоративного управления и системы управления рисками объекта.
- Отчет утверждается руководителем СВА и направляется руководителю объекта аудита в установленном в Обществе порядке.
Руководитель СВА может направлять отчет другим заинтересованным сторонам. Перед отправкой итогового отчета заинтересованным сторонам, руководитель СВА должен: оценить возможные риски; при необходимости проконсультироваться в установленном порядке с исполнительными органами и/или юридическим подразделением;
- контролировать распространение информации, устанавливая ограничения на ее использование.
- Руководитель СВА определяет, каким образом, когда и кому (исключение Комитет по аудиту, Совет директоров Общества, Генеральный директор Общества) будут сообщаться результаты проверки, в том числе предоставляться полностью или в части Отчет по результатам проверки, и вправе информировать об этом на любом этапе проверки и в той степени, в которой сочтет нужным, руководителя объекта аудита и, при необходимости, руководителей профильных структурных подразделений Общества.

7.3. Мониторинг действий по результатам проверок:

- На основании информации о нарушениях, недостатках и рекомендациях, содержащейся в отчете по результатам проверки, руководитель объекта аудита организует разработку, утверждение и предоставление руководителю СВА плана корректирующих мероприятий по итогам проверки.
- Руководитель СВА организует процесс последующего мониторинга с целью подтверждения того, что менеджментом приняты результативные и своевременные действия для устранения нарушений, недостатков и реализации рекомендаций, или что Руководство Общества приняло риск, решив не предпринимать никаких действий.
- Контроль рекомендаций (план корректирующих мероприятий) по результатам проверок осуществляется до полного исполнения.

7.4. Предоставление консультаций:

- СВА осуществляет деятельность по предоставлению заинтересованным лицам Общества советов и рекомендаций, направленных на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля. Предоставление консультаций исключает принятие аудиторами ответственности за управленческие решения.
- Если независимость и объективность аудиторов могут подвергнуться отрицательному воздействию в связи с предполагаемым заданием по консультированию, информация об этом должна быть раскрыта заказчику до принятия задания к исполнению.
- Консультации предоставляются, если работники СВА обладают достаточными знаниями, навыками и другими компетенциями для выполнения аудиторского задания или могут получить необходимые советы или содействие для выполнения задания в полном объеме.
- Цели заданий по консультированию должны включать рассмотрение процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в оговоренных с заказчиком пределах и соответствовать ценностям, стратегии и целям организации.
- В ходе предоставления консультаций принимаются во внимание:
 - потребности и ожидания заказчика, включая характер, сроки выполнения задания и форму отчетности о результатах;
 - относительная сложность и объем работы, необходимой для достижения целей аудиторского задания;
 - затраты на предоставление консультаций в сравнении с потенциальными выгодами.
- Аудиторы согласовывают с заказчиком цели, содержание задания по консультированию, вопросы ответственности и другие ожидания заказчика.
- В случае если в ходе выполнения заданий по консультированию обнаружены существенные проблемы в области корпоративного управления, управления рисками и внутреннего

контроля, руководитель СВА доводит информацию о них до сведения Руководства, Комитета по аудиту, Совета директоров Общества.

- СВА осуществляет мониторинг состояния проблемных вопросов, выявленных в результате выполнения задания по консультированию, в согласованных с заказчиком пределах.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СВА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ

8.1. Взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту

- Руководитель СВА в рамках деятельности внутреннего аудита и своих прав и обязанностей осуществляет взаимодействие с Советом директоров Общества и Комитетом по аудиту, в том числе представляет на рассмотрение отчет о деятельности, включающие отчеты об оценке эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, корпоративного управления, а также выносит на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров Общества:
 - бюджет СВА;
 - ограничения полномочий подразделения внутреннего аудита или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
 - заключения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе;
 - иные вопросы в соответствии с настоящим Положением, Уставом и Положением о Комитете по аудиту.
- Отчеты, направляемые Руководителем СВА Комитету по аудиту и Совету директоров Общества, должны включать информацию по следующим вопросам:
 - актуальность и соблюдение регламентирующих документов;
 - соблюдение независимости внутреннего аудита;
 - План деятельности и информацию о ходе его выполнения;
 - потребности в ресурсах для выполнения Плана работы;
 - принятие менеджментом риска, который, по мнению Руководителя СВА, не является приемлемым для Общества;
 - по иным вопросам, находящимся в компетенции Руководителя СВА.

8.2. Взаимодействие с исполнительными органами управления Общества

- Руководитель СВА в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с исполнительными органами Общества, 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 внутреннего аудита.
- Руководитель СВА на регулярной основе принимает участие в качестве приглашенного лица в заседаниях Правления Общества с целью получения информирования о существенных обстоятельствах по вопросам корпоративного управления, внутреннего аудита, системы управления рисками и системы внутреннего контроля.

8.3. Взаимодействие с внешним аудитором

Руководитель СВА координирует взаимодействие с внешним аудитором Общества 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 Общества.

8.4. Взаимодействие с субъектами системы внутреннего контроля и другими внутренними поставщиками гарантий

- 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.

8.5. Взаимодействие с государственными надзорными органами.

- СВА в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

8.6. Взаимодействие с другими подразделениями Общества/подконтрольными лицами

- СВА осуществляет взаимодействие с другими подразделениями Общества/подконтрольными лицами по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита, в соответствии с настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

9. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СВА

- 9.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности СВА Руководитель СВА разрабатывает и поддерживает программу гарантии, повышения качества внутреннего аудита, которая предусматривает проведение внутренних и внешних периодических оценок работы СВА.
- 9.2. Внутренняя оценка СВА включает:
Текущий мониторинг деятельности СВА, в том числе:
 - осуществление надзора над выполнением проверок и прочей деятельностью СВА;
 - получение обратной связи от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
 - осуществление выборочной экспертной оценки рабочих документов;
 - анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
 - анализ других показателей, результатов деятельности СВА.
- 9.3. Внутренние периодические оценки качества работы СВА проводятся внутренними аудиторами один раз в год посредством самооценки с формированием отчета о результатах.
- 9.4. Внешние оценки проводятся квалифицированным и независимым оценщиком или группой оценщиков.
- 9.5. 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.