

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
Открытого акционерного общества  
«Трубная Металлургическая Компания»  
Протокол от 29 июня 2012г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ**  
**Открытого акционерного общества**  
**«Трубная Металлургическая Компания»**

г. Москва

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Цели, задачи и принципы внутреннего контроля.....	4
4. Основные процедуры внутреннего контроля.....	5
5. Оценка состояния и эффективности процедур внутреннего контроля.....	6
6. Порядок работы Службы внутреннего аудита по контролю соблюдения процедур внутреннего контроля.....	7
7. Заключительные положения.....	8

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле Открытого акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Открытого акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» (далее – Общество или ОАО «ТМК»), Положением о Совете директоров ОАО «ТМК», Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «ТМК», Положением о Правлении ОАО «ТМК», Кодексом корпоративного управления ОАО «ТМК», Положением об инсайдерской информации ОАО «ТМК», положениями о структурных подразделениях Общества и другими нормативными документами Общества.
- 1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы и процедуры внутреннего контроля, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.
- 1.3. С целью обеспечения единого подхода к организации эффективного функционирования системы внутреннего контроля Общества, процедуры внутреннего контроля, предусмотренные настоящим Положением, подлежат внедрению и применению во всех предприятиях и организациях Группы «ТМК» через имеющиеся механизмы корпоративного управления и другие способы обеспечения интересов ОАО «ТМК» в отношении финансово-хозяйственной деятельности дочерних Обществ.

## 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- 2.1. Общие термины и определения, используемые для целей настоящего Положения:

**Внутренний контроль** – это система процедур, осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными сотрудниками Общества, направленных на обеспечение результативности и эффективности операционной и инвестиционной деятельности Общества, надежности и достоверности всех видов отчетности Общества, соблюдения требований законодательных актов и внутренних нормативных документов Общества.

**Система внутреннего контроля** – совокупность органов контроля и процедур (методов) контроля.

**Внутренний аудит** – представляет собой неотъемлемую часть системы внутреннего контроля Общества – деятельность по оценке надежности и эффективности внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности и экономичности управления бизнес-процессами, а также оказание консультационной поддержки менеджменту Общества на этапе разработки систем и процедур внутреннего контроля.

**Группа «ТМК»** – ОАО «ТМК», его дочерние и зависимые компании (общества).

**Дочерняя компания (общество)** – хозяйственное общество, в котором другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом или влиять (прямо или косвенно) на их принятие.

**Зависимая компания (общество)** – хозяйственное общество, в котором другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более 20 процентов голосующих акций или долей уставного капитала.

**Предприятие/организация Группы «ТМК»** – юридическое лицо, входящее в состав Группы «ТМК» (включаемое в контур консолидации).

### 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 3.1. Основной целью внутреннего контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявлению и мобилизации внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.
- 3.2. Для достижения поставленной цели внутренний контроль решает следующие ключевые задачи:
  - 3.2.1. Обеспечение достижения поставленных стратегических целей развития Общества и выполнения его финансово-хозяйственных планов (бизнес-планов);
  - 3.2.2. Обеспечение доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защита вложений акционеров и активов Общества;
  - 3.2.3. Обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;
  - 3.2.4. Обеспечение эффективного предупреждения, своевременного выявления и анализа рисков в деятельности Общества для максимально полного достижения поставленных целей деятельности ОАО «ТМК»;
  - 3.2.5. Обеспечение полноты, надежности, полезности и достоверности финансовой, бухгалтерской и управленческой информации и отчетности Общества;
  - 3.2.6. Обеспечение соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации в областях и видах деятельности Общества, подлежащих регулированию, соблюдения правил учета и подготовки отчетности, применяемых в Группе «ТМК», а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества;
  - 3.2.7. Обеспечение эффективного предупреждения, выявления и устранения недостатков и нарушений при проведении финансово-хозяйственных операций ОАО «ТМК».
- 3.3. Внутренний контроль ОАО «ТМК» основывается на следующих ключевых принципах:
  - 3.3.1. **Непрерывность:** система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе и позволяет своевременно выявлять недостатки и предупреждать их повторение в будущем;
  - 3.3.2. **Интеграция:** система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе;
  - 3.3.3. **Комплексность:** система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления;
  - 3.3.4. **Функциональность:** распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе;
  - 3.3.5. **Оптимальность:** при определении объема и сложности процедур внутреннего контроля, применяемых в ОАО «ТМК», исходить из того, что они являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля в Обществе;
  - 3.3.6. **Регламентация:** все процедуры внутреннего контроля проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным внутренними нормативными документами Общества;
  - 3.3.7. **Своевременность сообщения:** информация о выявленных рисках и отклонениях от утвержденных планов и процедур своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения;
  - 3.3.8. **Профессионализм и компетентность:** работники органов управления и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий по внутреннему контролю и непрерывно повышать квалификацию.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 4.1. Внутренний контроль предусматривает следующие процедуры:
- 4.1.1. Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
  - 4.1.2. Распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников ОАО «ТМК»;
  - 4.1.3. Выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
  - 4.1.4. Организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Группы «ТМК».
  - 4.1.5. Доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
  - 4.1.6. Установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
  - 4.1.7. Определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
  - 4.1.8. Использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
  - 4.1.9. Проверка сохранности активов и имущества Общества;
  - 4.1.10. Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
  - 4.1.11. Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
  - 4.1.12. Разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
  - 4.1.13. Регулярные оценки эффективности процедур внутреннего контроля.
- 4.2. Генеральный директор ОАО «ТМК» несет ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе, организационно обеспечивает реализацию процедур внутреннего контроля, утверждает план проверок, рассматривает их результаты, обеспечивает устранение нарушений, выявленных в ходе осуществления процедур внутреннего контроля, и выносит на Совет директоров предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля. Делегирует определенные полномочия отдельным должностным лицам Общества, ответственным за те или иные области внутреннего контроля.
- 4.3. Руководители структурных подразделений и должностные лица Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности.
- 4.4. Для выполнения функций осуществления внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные работники, а также создаваться специализированные подразделения.

## **5. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 5.1. Совет директоров ОАО «ТМК» определяет политику Общества в отношении внутреннего контроля, регулярно оценивает функционирование процедур внутреннего контроля Общества. В этих целях Совет директоров:
  - 5.1.1. Утверждает внутренние нормативные документы Общества, регламентирующие процедуры внутреннего контроля;
  - 5.1.2. Регулярно рассматривает, анализирует и дает оценку процедур внутреннего контроля Общества;
  - 5.1.3. Утверждает стратегии, параметры бизнес-планов, инвестиционные планы (проекты) Общества и периодически заслушивает исполнительные органы Общества (единоличный и коллегиальный) об исполнении утвержденных планов и принятых решений.
- 5.2. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «ТМК» Комитет по аудиту оценивает эффективность процедур внутреннего контроля, осуществляет надзор системы внутреннего контроля в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, системы внутреннего контроля в целом и системы управления рисками, а также вырабатывает рекомендации по их совершенствованию.
- 5.3. Оценка адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля, а также контроль соблюдения процедур внутреннего контроля осуществляется Службой внутреннего аудита ОАО «ТМК».
- 5.4. При проведении контроля соблюдения процедур внутреннего контроля Служба внутреннего аудита взаимодействует с другими органами управления Общества, структурными подразделениями и должностными лицами ОАО «ТМК», получая в установленном порядке информацию и документацию, необходимую для осуществления своей деятельности.
- 5.5. Служба внутреннего аудита ОАО «ТМК» осуществляет следующие функции по контролю соблюдения процедур внутреннего контроля:
  - 5.5.1. Организует и проводит проверки по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также деятельности предприятий и организаций Группы «ТМК», в том числе с привлечением работников иных структурных подразделений ОАО «ТМК»;
  - 5.5.2. Анализирует и обобщает результаты проверок по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
  - 5.5.3. Координирует работу сотрудников структурных подразделений ОАО «ТМК» при проведении внутренних контрольных мероприятий;
  - 5.5.4. Ведет учет выявленных нарушений процедур внутреннего контроля, включая неисполнение (неэффективное исполнение) внутренних нормативных документов Общества, информирует Комитет по аудиту Совета директоров и Генерального директора ОАО «ТМК» о выявленных нарушениях при исполнении процедур внутреннего контроля, предложениях по их устранению и результатах устранения/неустранения таких нарушений;
  - 5.5.5. Анализирует результаты аудиторских проверок Общества, организует контроль разработки и выполнения плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
  - 5.5.6. Готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

- 5.6. Более подробно порядок работы и функции органов внутреннего контроля определены соответствующими положениями и другими нормативными документами Общества. Данные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

## **6. ПОРЯДОК РАБОТЫ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПО КОНТРОЛЮ СОБЛЮДЕНИЯ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

- 6.1. В своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Службе внутреннего аудита ОАО «ТМК», настоящим Положением, иными внутренними нормативными документами Общества.
- 6.2. При осуществлении функций по контролю эффективности процедур внутреннего контроля в Группе «ТМК», Служба внутреннего аудита ОАО «ТМК»:
- 6.2.1. Вправе запрашивать у органов управления Общества и структурных подразделений Группы «ТМК» необходимые документы и информацию (в том числе: протоколы заседаний органов управления, приказы, распоряжения, регистры бухгалтерского учета, отчетные и денежно-расчетные документы и т.д.);
  - 6.2.2. Вправе входить в любые служебные помещения проверяемого подразделения (в том числе: помещения кассы, производственные и складские помещения и т.д.) с обязательным привлечением сопровождающих из числа сотрудников проверяемой стороны и материально ответственных лиц;
  - 6.2.3. Вправе иметь доступ в режиме просмотра к любым информационным системам, программным комплексам, их функциональным подсистемам, отдельным задачам и программам, используемым проверяемой стороной в своей работе (в том числе: к информации, хранящейся в электронных базах данных, и ее технической документации и т.п.);
  - 6.2.4. Вправе получать от работников Группы «ТМК» объяснения и комментарии, необходимые для контроля соблюдения процедур внутреннего контроля;
  - 6.2.5. При выявлении в процессе проведения проверок нарушений и недостатков вправе требовать письменные объяснения и разъяснения от должностных лиц для установления обстоятельств и характера совершенных ими действий (бездействий), а также по существу проверяемых вопросов;
  - 6.2.6. Вправе требовать от работников Группы «ТМК» предоставления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц, принятых по итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, его дочерних и зависимых компаний;
  - 6.2.7. Вправе самостоятельно или с помощью работников проверяемого подразделения Группы «ТМК» снимать копии с полученных документов, в том числе файлов и иных записей, находящихся в информационной системе ОАО «ТМК», а также получать расшифровки этих записей с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и внутренних нормативных документов Общества по работе с конфиденциальной информацией;
  - 6.2.8. Вправе привлекать при необходимости специалистов из других подразделений Группы «ТМК», по согласованию с их руководителями, для решения задач, поставленных Службе внутреннего аудита ОАО «ТМК»;

- 6.2.9. Обязательно сообщать Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору ОАО «ТМК» о нарушениях процедур внутреннего контроля, выявленных в ходе проводимых проверок;
- 6.2.10. По результатам проведенных проверок обязательно готовить отчеты и рекомендации, которые подлежат предоставлению Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору ОАО «ТМК»;
- 6.2.11. Руководитель Службы внутреннего аудита ежегодно предоставляет Совету директоров ОАО «ТМК» отчет по итогам работы за год.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 7.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров ОАО «ТМК».
- 7.2. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров ОАО «ТМК» и иными внутренними нормативными документами Общества.
- 7.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти пункты утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.