

ПОЛИТИКА ГРУППЫ ТМК В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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 Группы ТМК) и является основополагающим документом в области внутреннего аудита в предприятиях Группы ТМК.

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 ЗАО «Фондовая биржа ММВБ», Кодексом корпоративного управления и правилами листинга Лондонской фондовой биржи, Кодексом корпоративного управления Компании и другими внутренними нормативными документами Компании.

Политика обязательна к применению всеми внутренними аудиторами Группы ТМК, а также сотрудниками других структурных подразделений предприятий Группы ТМК, задействованными в процессе проведения внутреннего аудита. Изменения и дополнения в Политику вносятся в случаях изменения применимого законодательства, нормативно-правовой базы и международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

С предложением о внесении изменений в Политику может выступать Совет директоров, Комитет по аудиту при Совете директоров и Правление Компании. Изменения подлежат рассмотрению и утверждению в соответствии с порядком, определенным локальными нормативными документами (актами) Компании.

Ответственность за поддержание данной Политики в актуальном состоянии возлагается на руководителя Службы внутреннего аудита Компании.

1. 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для целей настоящего документа используются следующие основные понятия:

Аудиторское задание – деятельность внутреннего аудита по выполнению конкретного поручения или задачи по проведению проверки, такая как внутренняя аудиторская проверка, мониторинг самооценки системы контроля, расследование фактов мошенничества, проведение консультаций.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Внутренние аудиторы - сотрудники Службы внутреннего аудита ПАО «ТМК», сотрудники региональных (зарубежных) подразделений внутреннего аудита Группы ТМК.

Консультационные услуги - деятельность по предоставлению руководству Компании советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которой согласовываются с руководством, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключая принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

Контроль - любые действия менеджмента, Совета директоров и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач. Менеджмент осуществляет планирование, организацию и руководство действиями, обеспечивающими разумную уверенность в том, что цели организации будут достигнуты и задачи выполнены.

Конфликт интересов - любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам организации. Конфликт интересов может нанести ущерб способности лица объективно выполнять свои обязанности.

Корпоративное управление - система взаимоотношений между исполнительными органами ПАО «ТМК», Советом директоров ПАО «ТМК», акционерами, дочерними организациями Группы ТМК и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Компании и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Компании со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Независимость - свобода от обстоятельств, которые угрожают объективности или могут восприниматься как угрожающие объективности. Угрозы независимости обязаны рассматриваться на уровнях индивидуального сотрудника, задания, функциональном и организационном уровнях.

Объективность - способность беспристрастно выполнять свои профессиональные обязанности.

Предоставление гарантий - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.

Риск – возможность наступления какого-либо события, которое может оказать влияние на достижение целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

Риск-аппетит - уровень риска, принимаемый организацией как приемлемый.

Система внутреннего контроля - совокупность процессов, осуществляемых Советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации, призванных предоставлять разумные гарантии в отношении достижения целей организации в части эффективности операций, надежности отчетности и соответствия требованиям применимого законодательства.

Субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками - Совет директоров ПАО «ТМК», Комитет Совета директоров ПАО «ТМК» по аудиту, Комитет по регулированию комплаенс-рисков ПАО «ТМК», Комитет по управлению рисками ПАО «ТМК», Ревизионная комиссия ПАО «ТМК», исполнительные органы, руководители и сотрудники ПАО «ТМК», его подразделений и дочерних организаций, ответственные за организацию и функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками, внутренние аудиторы.

Управление рисками - процесс выявления, оценки и управления рисками организации.

2. ЦЕЛИ И НАЗНАЧЕНИЕ ПОЛИТИКИ

Целью данной Политики является определение основных принципов организации и работы внутреннего аудита и формирование единого подхода к осуществлению процессов внутреннего аудита в Группе ТМК.

Политика предназначена для представления информации об основных принципах функционирования внутреннего аудита Группы ТМК заинтересованным сторонам: акционерам, инвесторам, сотрудникам, внешним аудиторам и др.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Компании. Внутренний аудит помогает Компании достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Функцию внутреннего аудита в Компании и подразделениях Группы ТМК осуществляют Служба внутреннего аудита Компании и региональные (зарубежные) подразделения внутреннего аудита Группы ТМК. Руководители и сотрудники структурных подразделений предприятий Группы ТМК, проверяемых внутренним аудитом, также являются участниками процесса внутреннего аудита в части внедрения и выполнения процессов управления рисками и внутреннего контроля, а также исполнения рекомендаций внутреннего аудита.

В рамках своей деятельности внутренний аудит руководствуется принципами и правилами поведения, установленными Кодексом этики международных основ профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, а также Этическим кодексом Компании.

В данной Политике термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции, либо структурных подразделений, выполняющих указанную функцию.

3.2. ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам ПАО «ТМК» в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

3.3. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для достижения поставленных целей внутренний аудит решает следующие задачи:

- Содействие исполнительным органам и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию корпоративного управления, системы управления рисками и внутреннего контроля Компании;

- Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита Компании и ее дочерних организаций;
- Взаимодействие и обмен информацией с внешним аудитором Компании и ее дочерних организаций;
- Подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (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);
- Проверка соблюдения членами исполнительных органов Компании и его работниками положений законодательства и внутренних политик Компании, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований этического кодекса Компании.

3.4. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудит выполняет следующие функции:

- Оценка корпоративного управления, в том числе:
 - проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Компании;
 - проверка порядка постановки целей Компании, мониторинга и контроля их достижения;
 - проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Компании, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;
 - проверка обеспечения прав акционеров, в том числе дочерних организаций, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
 - проверка процедур раскрытия информации о деятельности Компании и ее дочерних организаций.
- Оценка эффективности системы управления рисками, в том числе:
 - проверка достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
 - проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Компании на всех уровнях ее управления;
 - проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
 - проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

- Оценка эффективности системы внутреннего контроля, в том числе:
 - проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Компании, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
 - определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
 - выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Компании достичь поставленных целей;
 - проверка эффективности контролей в основных бизнес-процессах Компании, в том числе, за обеспечением достоверности информации, используемой для подготовки бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
 - определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Компании соответствуют поставленным целям;
 - оценка результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемого Компанией на всех уровнях управления;
 - проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов;
 - проверка обеспечения сохранности активов;
 - проверка соблюдения требований законодательства, устава и внутренних нормативных документов Компании.

4. ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудит в рамках своей деятельности руководствуется следующими принципами:

Принцип независимости и объективности: Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы должны быть объективными при выполнении своих обязанностей. Принцип независимости и объективности включает в себя также:

- Организационную независимость внутреннего аудита: внутренний аудит функционально подчиняется Совету директоров Компании, административно – Генеральному директору Компании.
- Прямое взаимодействие внутреннего аудита с Советом директоров (Комитетом по аудиту) Компании.
- Индивидуальную объективность внутренних аудиторов, включая отсутствие конфликта интересов¹.

¹ Внутренние аудиторы воздерживаются от проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение года, предшествующего проверке; участия в проверках и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов проверки); участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб; осуществления руководства другими структурными подразделениями Компании, включая выполнение неаудиторских функций или обязанностей, которые подлежат периодическим оценкам внутреннего аудита.

Принцип профессионального отношения к работе:

- Сотрудники внутреннего аудита коллективно обладают знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения задач, стоящих перед внутренним аудитом.
- Внутренний аудит выполняется добросовестно.
- Сотрудники внутреннего аудита совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

Принцип непрерывного развития и совершенствования: Внутренний аудит разрабатывает и поддерживает программу гарантии и повышения качества, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита, включая:

- Непрерывный мониторинг качества работы внутреннего аудита в рамках выполнения отдельных аудиторских заданий, начиная от этапа планирования и заканчивая завершением задания и подготовкой отчета с результатами выполнения аудиторского задания.
- Внутреннюю оценку (самооценку) соответствия деятельности внутреннего аудита Определению внутреннего аудита, Стандартам и Кодексу этики.
- Внешнюю (независимую) оценку соответствия деятельности внутреннего аудита Определению внутреннего аудита, Стандартам и Кодексу этики минимум раз в пять лет.
- Общую оценку эффективности и результативности работы внутреннего аудита и выявление возможностей для совершенствования деятельности.

Принцип риск-ориентированности: Внутренний аудит строит свою деятельность (план работы внутреннего аудита), принимая во внимание концепцию управления рисками, принятую в Компании, включая использование определенных руководством уровней риск-аппетита для различных видов деятельности или подразделений Компании, пересматривая и корректируя план работы при необходимости.

Принцип эффективного использования ресурсов: Внутренний аудит обеспечивает наличие соответствующих и достаточных ресурсов, а также их эффективное использование для выполнения утвержденного плана работы внутреннего аудита.

Принцип единой методологии: Внутренний аудит использует единую методологию и подходы для организации своей деятельности и обеспечивает их увязку с методологией системы внутреннего контроля и управления рисками.

Принцип координации деятельности: Внутренний аудит координирует свою деятельность с деятельностью других внутренних и внешних сторон, оказывающих услуги по предоставлению гарантий и консультаций, с целью обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы.

Принцип своевременного информирования: Внутренний аудит регулярно и своевременно информирует и отчитывается перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) и высшим исполнительным руководством Компании о своих целях, полномочиях и обязанностях, плане деятельности, ходе выполнения плана работы, результатах программы гарантии и повышения качества, случаях принятия руководством неприемлемо высокого уровня риска и другой информации, требующей внимания Совета директоров (Комитета по аудиту) и высшего исполнительного руководства Компании.

5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ (КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ), ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ КОМПАНИИ И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

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

5.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ (КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ)

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

- Отчеты о результатах деятельности внутреннего аудита;
- Отчеты о результатах выполнения программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, в том числе результаты внутренней и внешней оценки качества работы внутреннего аудита;
- План деятельности внутреннего аудита на следующий отчетный период;
- Бюджет внутреннего аудита, график работ, штатное расписание и ресурсный план;
- Информацию о существующих ограничениях полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита.

Руководитель Службы внутреннего аудита Компании регулярно проводит встречи с Комитетом по аудиту (Председателем Комитета по аудиту) по вопросам, которые, по мнению Комитета по аудиту или руководителя Службы внутреннего аудита, требуют конфиденциального обсуждения.

5.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ

Внутренний аудит координирует свою деятельность и обменивается информацией с внешним аудитором Компании с целью обеспечения полноты покрытия аудиторскими процедурами возможных объектов аудита и минимизации двойной работы. С этой целью внутренний аудит:

- Предоставляет внешнему аудитору Компании на рассмотрение планы проведения проверок на предстоящий финансовый год и отчеты о результатах проверок;
- Рассматривает отчеты внешнего аудитора Компании по вопросам системы внутреннего контроля, включая анализ выявленных недостатков процедур внутреннего контроля, фактов недобросовестных действий и нарушений и их влияния на отчетность Компании.

5.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ КОМПАНИИ

Внутренний аудит осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией ПАО «ТМК», включая проведение совместных заседаний для обсуждения планов работы Ревизионной комиссии, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Компании.

При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия также может учитывать результаты проверок, проводимых внутренним аудитом Компании.

5.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Внутренний аудит Компании взаимодействует с субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, покрытия рисков и бизнес-процессов Компании контрольными функциями, а также в части проведения внутреннего аудита, когда субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками выступают в качестве объектов внутреннего аудита.

В случае если внутренний аудит принимает решение полагаться на результаты работы других субъектов системы внутреннего контроля и управления рисками, внутреннему аудиту необходимо предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в том числе применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и пр.).

5.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

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

6. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита руководитель Службы внутреннего аудита разрабатывает и поддерживает Программу гарантии и повышения качества внутреннего аудита, которая предусматривает проведение внутренних и внешних периодических оценок работы внутреннего аудита.

Внутренняя оценка внутреннего аудита включает:

- Текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита, в том числе:
 - осуществление надзора над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
 - определение критериев оценки качества деятельности внутреннего аудита;
 - получение обратной связи от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
 - осуществление выборочной экспертной оценки рабочих документов;
 - анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
 - осуществление работы по описанию и оценке аудиторских рисков, управлению ими.
- Внутренние периодические оценки качества работы внутреннего аудита. Внутренние оценки проводятся внутренними аудиторами один раз в год посредством самооценки с формированием отчета о результатах самооценки.

Внешняя оценка качества работы внутреннего аудита на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, Положению о Службе внутреннего аудита, настоящей Политике, а также прочим внутренним нормативным документам Компании, регламентирующим деятельность внутреннего аудита, проводится не реже одного раза в пять лет квалифицированным и независимым оценщиком (группой оценщиков), не являющихся сотрудниками Компании. По результатам внешней оценки формируется отчет с независимым мнением о качестве работы внутреннего аудита.

Руководитель Службы внутреннего аудита на ежегодной основе готовит отчет для Совета директоров (Комитета по аудиту) и Генерального директора Компании о результатах деятельности внутреннего аудита в рамках Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, включая результаты внутренних и внешних оценок.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полномочия внутреннего аудита, включая права и обязанности Руководителя Службы внутреннего аудита определены в Положении о Службе внутреннего аудита ПАО «ТМК».

8. ССЫЛКИ НА МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ, НОРМАТИВНЫЕ И ВНУТРЕННИЕ ДОКУМЕНТЫ КОМПАНИИ

- Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.
- Практические руководства (Practice Advisories) по внутреннему аудиту Института внутренних аудиторов.
- Кодекс этики Института внутренних аудиторов.
- Руководство международного Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэй («COSO» – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013.
- Руководство международного Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэй («COSO» – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) «Управление рисками организаций. Интегрированная модель».
- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
- Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».
- Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
- Положение о Службе внутреннего аудита ПАО «ТМК».
- Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ТМК».
- Положение о Комитете по управлению рисками ПАО «ТМК».
- Кодекс корпоративного управления ПАО «ТМК».