



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
ТРУБНАЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ

---

**УТВЕРЖДЕНО**

Решением Совета директоров  
Публичного акционерного общества  
«Трубная Металлургическая Компания»

Протокол от 15.09.2016

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

**Редакция № 4**

Рег. № НД-0252/2016/4  
от 20.09.2016

**2016 год**

<b>ПАСПОРТ ДОКУМЕНТА</b>	
<b>Разработчик</b>	Максименко Александр Васильевич, Руководитель Службы внутреннего аудита
<b>Область регламентации</b>	Корпоративное управление
<b>Введён</b>	<input checked="" type="checkbox"/> взамен: Положения о Службе внутреннего аудита ПАО «ТМК», утвержденного решением Совета директоров ПАО «ТМК» (Протокол от 18.11.2015г.) и введенного в действие Приказом ПАО «ТМК» № 408 от 30.11.2015г. <input type="checkbox"/> впервые
<b>Ответственный за актуализацию</b>	Максименко Александр Васильевич, Руководитель Службы внутреннего аудита
<b>Область действия документа</b>	Группа ТМК

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	4
2. ЦЕЛИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	5
3. ЗАДАЧИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	5
4. СТРУКТУРА СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	5
5. ФУНКЦИИ .....	6
6. ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ .....	8
7. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА .....	9
8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ .....	11
9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ .....	11
10. РАБОТА С ПЕРСОНАЛЬНЫМИ ДАННЫМИ .....	11
Схема организационно-управленческой структуры Службы внутреннего аудита .....	12

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Служба внутреннего аудита (далее – Служба) создается по решению Совета директоров Публичного акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» (далее – Компания) и является самостоятельным структурным подразделением Компании, осуществляющим функции внутреннего аудита.
- 1.2. С целью обеспечения независимости и объективности Служба внутреннего аудита административно подчиняется непосредственно Генеральному директору ПАО «ТМК» и функционально – Совету директоров Компании.
- 1.3. Общее руководство Службой внутреннего аудита осуществляет Руководитель Службы (должностное лицо эмитента, отвечающее за осуществление внутреннего аудита, в непосредственном подчинении которого находятся руководители структурных подразделений Службы внутреннего аудита Компании), назначаемый на должность и освобождаемый от должности приказом Генерального директора ПАО «ТМК» по согласованию с Комитетом по аудиту на основании решения Совета директоров Компании, которым также определяется его вознаграждение. При этом ни Руководитель Службы, ни руководители структурных подразделений Службы внутреннего аудита не должны осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Компании (эмитента), требующее принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.
- 1.4. Служба внутреннего аудита, осуществляя систематизированный и последовательный внутренний аудит бизнес-процессов и систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в подразделениях Компании и в подконтрольных ей организациях (далее – предприятия Группы ТМК), призвана оценивать эти системы и способствовать повышению их эффективности.
- 1.5. Служба внутреннего аудита может формировать свои подразделения по региональному принципу, исходя из географии присутствия бизнеса Компании (далее – Дивизионы) с единой системой планирования, отчетности и подчинением Руководителю Службы внутреннего аудита ПАО «ТМК». Региональное размещение подразделений Службы внутреннего аудита позволяет оперативно реагировать на любые изменения в бизнес-процессах и операционной деятельности предприятий Группы ТМК.
- 1.6. Положение о Службе внутреннего аудита утверждается решением Совета директоров Компании и вводится в действие приказом Генерального директора ПАО «ТМК».
- 1.7. Структура и штатное расписание Службы утверждается Генеральным директором ПАО «ТМК» по представлению Руководителя Службы внутреннего аудита.
- 1.8. Структура, штатные расписания и Положения о региональных подразделениях Службы внутреннего аудита разрабатываются Руководителем Службы внутреннего аудита Компании, согласовываются с Руководителями Дивизионов и утверждаются Генеральным директором ПАО «ТМК».
- 1.9. Функциональные обязанности сотрудников Службы внутреннего аудита Компании определяются должностными инструкциями, которые разрабатываются Руководителем Службы внутреннего аудита в соответствии с установленной в Компании процедурой и утверждаются Генеральным директором ПАО «ТМК».
- 1.10. Функциональные обязанности сотрудников региональных подразделений Службы внутреннего аудита определяются должностными инструкциями, которые разрабатываются Руководителем Службы внутреннего аудита Компании, согласовываются с Руководителями Дивизионов и утверждаются Генеральным директором ПАО «ТМК».
- 1.11. В своей деятельности Служба внутреннего аудита руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТМК»		Редакция № 4
Разработчик: Максименко А.В., ☎ вн. тел. 2291	Дата печати 22.09.2016	стр. 4 из 12

- 1.12. Для поддержания объективности сотрудники Службы внутреннего аудита Компании, ее региональных подразделений внутреннего аудита не должны быть вовлечены в выполнение текущих контрольных процедур. Напротив, каждое подразделение Компании и предприятий Группы ТМК должно отвечать за свою собственную систему внутреннего контроля и её эффективность. Служба внутреннего аудита не должна участвовать во внедрении систем внутренних контролей, но может консультировать по подбору необходимых инструментов контроля.
- 1.13. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, проведения работ и представления отчета о результатах аудита.

## 2. ЦЕЛИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 2.1. Целью Службы внутреннего аудита является содействие Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам ПАО «ТМК» в повышении эффективности управления Компанией и предприятиями Группы ТМК, совершенствовании их 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. ЗАДАЧИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 3.1. Для достижения поставленных целей Служба внутреннего аудита решает следующие задачи:
- содействие исполнительным органам и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Компанией;
  - взаимодействие и обмен информацией с внешним аудитором Компании, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита Компании и ее дочерних организаций;
  - подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Компании отчетов по результатам деятельности Службы 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);
  - проверку соблюдения членами исполнительных органов Компании и ее работниками положений законодательства и внутренних политик Компании, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований этического кодекса Компании.

## 4. СТРУКТУРА СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 4.1. Организационно Служба внутреннего аудита Компании состоит из:
- **Управления организации внутреннего аудита и анализа;**
  - **Управления практики внутреннего аудита.**
- 4.2. Схема организационно-управленческой структуры Службы внутреннего аудита Компании приведена в Приложении к настоящему Положению.

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТМК»		Редакция № 4
Разработчик: Максименко А.В., ☎ вн. тел. 2291	Дата печати 22.09.2016	стр. 5 из 12

## 5. ФУНКЦИИ

- 5.1. Служба внутреннего аудита проводит **оценку эффективности системы внутреннего контроля** в Компании и на предприятиях Группы ТМК и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:
- 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 критерием, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
  - выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Компании достичь поставленных целей;
  - проверку 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 и предприятий Группы ТМК соответствуют поставленным целям;
  - оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Компанией на всех уровнях управления;
  - проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
  - проверку обеспечения сохранности активов;
  - проверку соблюдения требований законодательства, Устава и документов Компании.
- 5.2. Служба внутреннего аудита проводит **оценку эффективности системы управления рисками** в Компании и на предприятиях Группы ТМК и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка эффективности системы управления рисками включает:
- проверку 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);
  - проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Компании на всех уровнях управления;
  - проверку 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).
- 5.3. Служба внутреннего аудита проводит **оценку процессов корпоративного управления** в Компании и на предприятиях Группы ТМК и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка процессов корпоративного управления включает проверку:
- соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Компании;
  - порядка постановки целей Компании и предприятиям Группы ТМК, мониторинга и контроля их достижения;
  - 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;
  - обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТМК»		Редакция № 4
Разработчик: Максименко А.В., ☎ вн. тел. 2291	Дата печати 22.09.2016	стр. 6 из 12

- процедур раскрытия информации о деятельности Компании и предприятий, входящих в Группу ТМК.
- 5.4. Служба внутреннего аудита проводит проверку соблюдения органами управления, должностными лицами и работниками Компании и предприятий Группы ТМК требований действующего законодательства, нормативных и правовых актов регулятора финансового (фондового) рынка по использованию инсайдерской информации и принятых в соответствии с этим внутренних документов Компании, в том числе по урегулированию случаев конфликта интересов.
  - 5.5. Служба внутреннего аудита консультирует менеджмент Компании и предприятий Группы ТМК при разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов и осуществляет контроль их выполнения.
  - 5.6. Служба внутреннего аудита консультирует менеджмент Компании и предприятий Группы ТМК по вопросам, входящим в компетенцию Службы, в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками.
  - 5.7. Служба внутреннего аудита выполняет по запросу исполнительных органов Компании и предприятий Группы ТМК специальные проекты, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений (мошенничества) и нарушений Этического кодекса Компании. При этом на Службу не должна возлагаться ответственность за расследование подобных случаев.
  - 5.8. Служба внутреннего аудита также выполняет иные задания и участвует в иных проектах по поручению Генерального директора ПАО «ТМК» и Комитета по аудиту Совета директоров Компании, которые входят в компетенцию Службы внутреннего аудита.
  - 5.9. **Управление организации внутреннего аудита и анализа**, в рамках практической реализации функций Службы внутреннего аудита:
    - 5.9.1. Разрабатывает риск-ориентированный годовой план внутренних аудиторских проверок с определением приоритетов внутреннего аудита в соответствии с целями и стратегией развития Компании, результатов оценки рисков и уровней риск-аппетита, установленного для различных подразделений Компании, а также с использованием информации и запросов, полученных от исполнительных органов и Совета директоров Компании;
    - 5.9.2. Разрабатывает рабочие программы выполнения аудиторских заданий, позволяющие достичь цели этих заданий;
    - 5.9.3. Осуществляет сбор, обработку и анализ результатов внутренних аудиторских проверок, проводимых сотрудниками Управления практики внутреннего аудита, и отчетной информации от региональных подразделений Службы внутреннего аудита;
    - 5.9.4. Осуществляет подготовку периодической отчетности для Руководства Компании о результатах внутреннего аудита, выводов и рекомендаций по совершенствованию существующих систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
    - 5.9.5. Разрабатывает методическую документацию и рекомендации по вопросам внутреннего аудита и системы внутреннего контроля в Группе ТМК;
    - 5.9.6. Консультирует менеджмент Компании и предприятий Группы ТМК по вопросам теории и практики внутреннего аудита, систем контроля и управления рисками.
  - 5.10. **Управление практики внутреннего аудита**, в рамках практической реализации функций Службы внутреннего аудита, осуществляет внутренние аудиторские проверки («полевые работы») всех сторон деятельности подразделений Компании и предприятий Группы ТМК с выездом непосредственно на объект аудита с целью:
    - 5.10.1. Собрать, проанализировать, оценить и оформить документально информацию в объеме, достаточном для достижения целей аудиторского задания;
    - 5.10.2. Понять и убедиться, как система контроля и управления рисками встроена в бизнес-процессы и функционирует на уровне подразделений;

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТМК»		Редакция № 4
Разработчик: Максименко А.В., ☎ вн. тел. 2291	Дата печати 22.09.2016	стр. 7 из 12

- 5.10.3. Оценить достаточность и эффективность механизмов контроля за деятельностью проверяемых подразделений и их информационных систем, в том числе в части:
- надежности и достоверности учетной и отчетной информации;
  - результативности и эффективности деятельности;
  - сохранности активов;
  - соблюдения законодательства, нормативных актов и договорных обязательств;
- 5.10.4. Проанализировать выявленные недостатки в деятельности проверяемых подразделений, установить причины их возникновения, разработать рекомендации по устранению выявленных недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля;
- 5.10.5. Содействовать менеджменту проверяемых подразделений в разработке мероприятий (корректирующих действий) по результатам аудиторской проверки;
- 5.10.6. Осуществить контроль (пост-аудит) за устранением выявленных недостатков и выполнением принятых решений по результатам внутренних аудиторских проверок.

## **6. ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДИТЕЛЯ СЛУЖБЫ**

Руководитель Службы внутреннего аудита Компании обязан:

- 6.1. Обеспечивать разработку организационной структуры и функций подразделений Службы, Положения о Службе внутреннего аудита, которое утверждается Советом директоров ПАО «ТМК».
- 6.2. Обеспечивать разработку Положений о региональных подразделениях Службы внутреннего аудита, определять их функции, структуру и штатное расписание, разрабатывать должностные инструкции на руководителей и сотрудников Службы внутреннего аудита и ее региональных подразделений внутреннего аудита, согласовывать эти документы в части региональных подразделений Службы внутреннего аудита с Руководителями Дивизионов и представлять их на утверждение Генеральному директору ПАО «ТМК».
- 6.3. На основании проведенного анализа рисков Компании обеспечивать подготовку годового плана внутренних аудиторских проверок, проводимых Службой внутреннего аудита, с определением приоритетных направлений аудита в соответствии с целями и стратегией развития Компании. Годовой план внутренних аудиторских проверок согласовывается с Комитетом по аудиту, одобряется Советом директоров Компании и утверждается Генеральным директором ПАО «ТМК».
- 6.4. Обеспечивать своевременное и на должном профессиональном уровне выполнение утвержденного годового плана проведения проверок Службой внутреннего аудита, рассматривать результаты проведенных внутренних аудиторских проверок, осуществлять обобщение и анализ практики внутреннего аудита в подразделениях Компании и на предприятиях Группы ТМК.
- 6.5. Периодически отчитываться перед высшим исполнительным руководством, Комитетом по аудиту и ежегодно перед Советом директоров Компании о результатах деятельности Службы внутреннего аудита, выполнении плана аудита. Отчеты должны содержать информацию о существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления и другие сведения, необходимые высшему исполнительному руководству и Совету директоров Компании для исполнения своих функций.
- 6.6. Информировать Генерального директора ПАО «ТМК» и Комитет по аудиту Совета директоров Компании о существующих ограничениях, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи.
- 6.7. Оказывать содействие менеджменту Компании и предприятий Группы ТМК в разработке мероприятий по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок, а также определять процесс последующего контроля за выполнением мероприятий и решений, принятых по результатам внутреннего аудита.

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТМК»		Редакция № 4
Разработчик: Максименко А.В., ☎ вн. тел. 2291	Дата печати 22.09.2016	стр. 8 из 12

- 6.8. Оказывать содействие в расследовании случаев мошенничества.
- 6.9. Осуществлять разработку методических документов и рекомендаций по вопросам внутреннего аудита и системы внутреннего контроля в Компании и на предприятиях Группы ТМК.
- 6.10. Обеспечивать взаимодействие с другими подразделениями Компании и координировать работу по комплексным вопросам в рамках функций, выполняемых Службой внутреннего аудита Компании.
- 6.11. Координировать деятельность Службы внутреннего аудита с внешним аудитором с целью избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аудит.
- 6.12. Осуществлять консультирование менеджмента Компании и предприятий Группы ТМК по вопросам теории и практики внутреннего аудита, контрольных процедур и управления рисками.
- 6.13. Осуществлять подбор сотрудников Службы внутреннего аудита Компании и участвовать в подборе квалифицированных специалистов для региональных подразделений Службы внутреннего аудита.
- 6.14. Решать оперативные вопросы, рассматривать входящую и исходящую корреспонденцию, подписывать, в пределах своих полномочий, документы по вопросам, относящимся к деятельности Службы внутреннего аудита Компании.
- 6.15. Обеспечивать в Службе внутреннего аудита Компании сохранение конфиденциальности информации, полученной в ходе проведения внутреннего аудита подразделений Компании и предприятий Группы ТМК, и иных сведений, составляющих их коммерческую тайну, в соответствии с внутренними нормативными документами Компании.
- 6.16. Содействовать повышению квалификации сотрудников Службы внутреннего аудита Компании и ее региональных подразделений внутреннего аудита.
- 6.17. Разрабатывать и внедрять Программу оценки и повышения качества внутреннего аудита в Компании, которая предусматривает текущий мониторинг деятельности внутреннего аудита в Группе ТМК, а также проведение периодических оценок качества внутреннего аудита.
- 6.18. Осуществлять контроль за надлежащим исполнением сотрудниками Службы внутреннего аудита Компании должностных обязанностей.
- 6.19. Обеспечивать выполнение заданий Генерального директора ПАО «ТМК» и поручений Комитета по аудиту Совета директоров Компании по вопросам, входящим в компетенцию Службы внутреннего аудита.

## **7. ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

- 7.1. Служба внутреннего аудита Компании, в лице Руководителя Службы, уполномочена:
  - 7.1.1. Иметь прямой и беспрепятственный доступ к Генеральному директору ПАО «ТМК» и Председателю Комитета по аудиту Совета директоров Компании.
  - 7.1.2. Доводить до сведения Генерального директора ПАО «ТМК» и Комитета по аудиту Совета директоров Компании предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности Компании и предприятий Группы ТМК, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении.
  - 7.1.3. Вести переписку по вопросам деятельности Службы внутреннего аудита Компании.
  - 7.1.4. Участвовать в работе коллегиальных органов Компании при обсуждении вопросов, касающихся деятельности Службы внутреннего аудита Компании.

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТМК»		Редакция № 4
Разработчик: Максименко А.В., ☎ вн. тел. 2291	Дата печати 22.09.2016	стр. 9 из 12

- 7.2. Руководитель Службы внутреннего аудита, руководители региональных подразделений Службы и сотрудники Службы имеют право и уполномочены:
- 7.2.1. Подписывать и визировать документы в пределах своей компетенции.
  - 7.2.2. Определять формы и методы проведения внутренних аудиторских проверок с учетом существующей практики и профессиональных стандартов внутреннего аудита.
  - 7.2.3. Иметь беспрепятственный доступ к документам и иной информации, находящейся в распоряжении Компании и предприятий Группы ТМК, которые необходимы для выполнения задач внутреннего аудита.
  - 7.2.4. Запрашивать и получать от руководителей и уполномоченных ими сотрудников проверяемых подразделений Компании и предприятий Группы ТМК необходимые для проведения проверки документы (в том числе: протоколы заседаний органов управления, приказы, распоряжения, регистры бухгалтерского учета, отчетные и денежно-расчетные документы и т.д.).
  - 7.2.5. 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.).
  - 7.2.6. Требовать в процессе проведения внутреннего аудита предъявления для проверки денежной наличности, ценных бумаг и других материальных ценностей, а также запасов сырья, готовой продукции и продукции незавершенного производства.
  - 7.2.7. Проводить встречные проверки (путем сличения документов и учетных данных объекта проверки с соответствующими документами и учетными данными в других подразделениях Компании и предприятий Группы ТМК, от которых получены или которым выданы материальные ценности), в том числе и со сторонними организациями.
  - 7.2.8. Привлекать при необходимости специалистов из других подразделений Компании или предприятий Группы ТМК, по согласованию с их руководителями, для решения задач, поставленных Службе внутреннего аудита Компании.
  - 7.2.9. Иметь доступ в любые служебные помещения проверяемых подразделений Компании и предприятий Группы ТМК (в том числе: помещения кассы, производственные и складские помещения и т.д.) с обязательным привлечением сопровождающих из числа сотрудников объекта проверки и материально ответственных лиц.
  - 7.2.10. Снимать в качестве аудиторских доказательств бумажные и магнитные копии с любых документов (в том числе: копии файлов и записей, хранящихся как в автономных компьютерах, так и в локальных вычислительных сетях) в соответствии с установленным порядком обращения с информацией, составляющей коммерческую тайну Компании.
  - 7.2.11. Пользоваться необходимыми для проведения проверки собственными техническими средствами (в том числе: ноутбуком, дискетами, сканером, фототехникой и т.д.), вносить и выносить эти технические средства из зданий и помещений, в которых располагаются проверяемые подразделения Компании и предприятий Группы ТМК.
  - 7.2.12. В необходимых случаях печатывать денежные кассы, материальные склады, архивы и служебные помещения, с тем, чтобы работа в них производилась с участием проверяющего или в его присутствии.
  - 7.2.13. При необходимости и по согласованию с Руководством Компании или с Управляющими директорами предприятий Группы ТМК организовывать в подразделениях Компании и на предприятиях Группы ТМК проведение внеочередных полных или частичных инвентаризаций материальных ценностей, запасов сырья и готовой продукции.
  - 7.2.14. При выявлении в процессе проведения проверок нарушений и недостатков требовать письменные объяснения и разъяснения от должностных лиц объекта проверки для

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТМК»		Редакция № 4
Разработчик: Максименко А.В., ☎ вн. тел. 2291	Дата печати 22.09.2016	стр. 10 из 12

установления обстоятельств и характера совершенных ими действий (бездействий), а также по существу проверяемых вопросов.

- 7.2.15. Определять соответствие действий и операций, осуществляемых работниками Компании и предприятий Группы ТМК, требованиям действующего законодательства, а также внутренним распорядительным документам, устанавливающим корпоративную политику, стандарты, процедуру принятия и реализации решений, организацию учета и отчетности.
- 7.2.16. Вносить предложения о приостановлении или прекращении операций, результатом которых может стать нарушение действующих законодательных и нормативных актов, внутренних распорядительных документов и, в результате которых Компания или предприятия Группы ТМК принимают на себя чрезмерные риски.
- 7.2.17. При установлении случаев хищений, злоупотреблений, подделок или подлогов, изымать установленным порядком оригиналы документов, подтверждающих указанные факты, с целью обеспечения их сохранности и недопущения замены на другие документы.
- 7.2.18. Вносить предложения о путях устранения выявленных проверкой недостатков, способах возмещения причиненного ущерба, а при необходимости, о назначении дополнительного административного расследования.
- 7.2.19. Представлять сотрудников Службы внутреннего аудита Компании к поощрению, а также вносить предложения о привлечении их к дисциплинарной или другой ответственности за нарушение трудовой дисциплины и упущения в работе.

## **8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ДРУГИМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ**

При осуществлении своих функций Служба внутреннего аудита взаимодействует с другими структурными подразделениями Компании и предприятий Группы ТМК на основании действующих в Компании распорядительных и нормативных документов.

## **9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**

Всю полноту ответственности за качество и своевременность выполнения задач и функций, возложенных настоящим Положением на Службу внутреннего аудита, несет Руководитель Службы в пределах и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации, а также и действующими в Компании распорядительными и нормативными документами.

## **10. РАБОТА С ПЕРСОНАЛЬНЫМИ ДАННЫМИ**

- 10.1. Руководитель Службы внутреннего аудита, руководители структурных подразделений Службы, специально уполномоченные сотрудники (при их наличии) Службы в соответствии со своими служебными/функциональными обязанностями и действующим в Компании внутренним документом о защите персональных данных имеют право осуществлять работу с персональными данными работников Компании в связи с трудовыми отношениями и хозяйственной деятельностью Компании, при наличии согласия работников.
- 10.2. Руководитель Службы внутреннего аудита, руководители структурных подразделений Службы, специально уполномоченные сотрудники (при их наличии) Службы несут ответственность за нецелевое использование доступных им персональных данных работников Компании в соответствии с законодательством Российской Федерации и действующим в Компании внутренним документом о защите персональных данных.

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ТМК»		Редакция № 4
Разработчик: Максименко А.В., ☎ вн. тел. 2291	Дата печати 22.09.2016	стр. 11 из 12

**СХЕМА ОРГАНИЗАЦИОННО-УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ СТРУКТУРЫ  
СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
ПАО «ТМК»**

