УТВЕРЖДЕН

решением Совета директоров ПАО «КАМАЗ» от 30.12.2021 года (протокол №15)

**ПОЛИТИКА**

**Публичного акционерного общества «КАМАЗ»**

**в области внутреннего аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Политика Публичного акционерного общества «КАМАЗ» (далее – Общество) в области внутреннего аудита (далее – Политика) определяет цели, задачи, функции, способ организации внутреннего аудита, полномочия структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (далее – подразделение внутреннего аудита), подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности подразделения внутреннего аудита, а также порядок назначения руководителя подразделения внутреннего аудита.

1.2. Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, рекомендациями Кодекса корпоративного управления, стандартами деятельности в области внутреннего аудита.

1.3. При осуществлении своих обязанностей руководитель и работники подразделения внутреннего аудита, руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, и другими внутренними документами Общества, настоящей Политикой, Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов.

1.4. Внутренний аудит осуществляется на основе риск – ориентированного плана, предусматривающего планирование и проведение аудитов на основе оценки рисков. Внутренний аудит не может гарантировать выявление всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма.

Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других подразделений Общества. Подразделение внутреннего аудита не несет ответственности за построение систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и/или поддержание их эффективности; не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках операционной деятельности Общества. Руководитель подразделения внутреннего аудита не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита. Ответственным за создание и поддержание надежных и эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления является руководство (менеджмент) Общества.

Внутренние аудиторы должны воздерживаться от проведения оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность.

Внутренние аудиторы могут предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее несли ответственность.

1.5. Руководитель подразделения внутреннего аудита, функционально подотчетен Совету директоров Общества и административно подотчетен Генеральному директору Общества.

1.6. Способом организации внутреннего аудита в Обществе является создание подразделения внутреннего аудита.

**2. Термины и определения**

2.1. Внутренний аудит - деятельность по предоставлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленная на совершенствование деятельности Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

2.2. Предоставление гарантий - объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях представления независимой оценки систем внутреннего контроля, управления рисками или корпоративного управления в Обществе.

2.3. Консультационные услуги - деятельность по предоставлению клиенту советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которой согласовываются с клиентом, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, исключающая принятие внутренними аудиторами управленческих решений.

**3. Порядок назначения руководителя подразделения внутреннего аудита**

3.1. Утверждение назначения, освобождения от занимаемой должности и вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита производится решением Совета директоров Общества.

При представлении кандидата на должность руководителя подразделения внутреннего аудита, Совету директоров Общества предоставляется письменная информация о трудовой деятельности кандидата, занимаемых им должностях, а также письменное согласие кандидата на выдвижение своей кандидатуры на должность руководителя подразделения внутреннего аудита.

Руководителем подразделения внутреннего аудита, может быть назначено лицо, имеющее высшее юридическое, либо экономическое, либо бизнес-образование и опыт работы в области аудита не менее шести лет.

Умения и знания, которые должен иметь руководитель подразделения внутреннего аудита, должны соответствовать требованиям Профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.06.2015 № 398н.

Кандидатура на должность руководителя подразделения внутреннего аудита, предварительно рассматривается Комитетом Совета директоров Общества по бюджету и аудиту, который представляет свои рекомендации членам Совета директоров Общества.

3.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

3.3. Трудовой договор (контракт) с руководителем подразделения внутреннего аудита, от имени Общества подписывается Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.

**4. Цели, задачи и функции подразделения внутреннего аудита**

4.1. Целью подразделения внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в сохранении и повышении стоимости Общества посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

4.2. Задачами подразделения внутреннего аудита являются:

4.2.1. Содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также в обеспечении:

- достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- эффективности и результативности деятельности Общества;

- выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- сохранности имущества Общества.

4.2.2. Обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами, проводящими проверки и оказывающими консультационные услуги, а также рассмотрение возможности использования результатов их работы.

4.2.3. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита в Обществе и дочерних и зависимых обществ ПАО «КАМАЗ» (далее – ДЗО).

4.2.4. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и работниками Общества положений законодательства и внутренних документов Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований кодекса этики Общества.

4.2.5. Подготовка и предоставление Совету директоров Общества (Комитету Совета директоров Общества по бюджету и аудиту) и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности подразделения 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 систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.2.6. Информирование Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по бюджету и аудиту) об организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах.

4.3. Для решения поставленных задач и достижения целей подразделение внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

4.3.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.

4.3.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и предоставление рекомендаций по ее совершенствованию.

4.3.3. Оценка корпоративного управления и предоставление рекомендаций по его совершенствованию.

4.3.4. Проведение иных проверок (по запросу или поручению органов управления Общества) в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию».

4.3.5. Участие в проведении ревизионных проверок финансово-хозяйственной деятельности ДЗО.

4.3.6. Предоставление консультаций Совету директоров и исполнительным органам Общества, работникам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.3.7. Мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, разработанных руководителями объектов аудита по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок Общества и ДЗО.

4.3.8. Координация деятельности с внешними аудиторами Общества и ДЗО, а также другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими консультационные услуги в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

4.3.9. Разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность подразделения внутреннего аудита.

4.3.10. Взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности подразделения внутреннего аудита.

4.3.11. Подготовка позиции Общества по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в подконтрольных обществах с учетом применимых требований законодательства и регулирующих органов.

4.3.12. Иные функции, необходимые для решения задач, поставленных перед подразделением внутреннего аудита.

**5. Обеспечение независимости подразделения внутреннего аудита**

Для целей обеспечения независимости и объективности подразделения внутреннего аудита:

5.1. Совет директоров Общества:

* утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита;
* утверждает план деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита;
* утверждает назначение и освобождение от занимаемой должности руководителя подразделения внутреннего аудита, условия трудового договора с ним, в том числе размер его вознаграждения;
* получает информацию о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита;
* рассматривает отчеты об оценке эффективности функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
* осуществляет иные полномочия в соответствии с Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.

5.2. Комитет Совета директоров Общества по бюджету и аудиту:

* предварительно рассматривает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации и осуществления внутреннего аудита и дает рекомендации Совету директору Общества по ее утверждению;
* предварительно рассматривает решение об одобрении назначения и освобождения от занимаемой должности руководителя подразделения внутреннего аудита, а также предварительно рассматривает размер его вознаграждения и предоставляет предложения (рекомендации) Совету директору Общества по его утверждению;
* рассматривает план деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита;
* получает и рассматривает информацию о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита;
* рассматривает существенные ограничения полномочий или бюджета подразделения внутреннего аудита, или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

5.3. Генеральный директор Общества:

* выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета подразделения внутреннего аудита;
* получает отчеты о деятельности подразделения внутреннего аудита;
* оказывает поддержку во взаимодействии с подразделениями Общества;
* администрирует политики и процедуры деятельности подразделения внутреннего аудита.

**6. Права, обязанности и ответственность руководителя и работников подразделения внутреннего аудита**

6.1. Руководитель подразделения внутреннего аудита уполномочен:

6.1.1. Иметь прямой доступ к Совету директоров (Комитету Совета директоров по бюджету и аудиту) и Генеральному директору Общества.

6.1.2. Разрабатывать план деятельности внутреннего аудита и представлять его на рассмотрение Комитета Совета директоров Общества по бюджету и аудиту.

6.1.3. Подготавливать ежегодное заключение по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в Обществе.

6.1.4. Запрашивать и своевременно получать у исполнительных органов Общества и ДЗО любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей.

6.1.5. Знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями Совета директоров Общества и исполнительных органов Общества, ДЗО.

6.1.6. Доводить до сведения Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по бюджету и аудиту) и исполнительных органов Общества, ДЗО предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию подразделения внутреннего аудита.

6.1.7. Привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества работников Общества для выполнения проверок, а также привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества работников Общества и Комитетом Совета директоров Общества по бюджету и аудиту сторонних экспертов для выполнения проверок.

6.1.8. Принимать участие на правах слушателя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Общества и ДЗО (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.).

6.2. Работники подразделения внутреннего аудита, имеют право:

6.2.1. Получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям, информационным системам и ресурсам и другой информации о деятельности Общества и ДЗО (в т.ч. в электронной форме), необходимой для выполнения ими своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов.

6.2.2. Запрашивать в Обществе и ДЗО и своевременно получать в письменной форме (на бумажном или электронном носителе) документы, материалы, объяснения и другую информацию для целей внутреннего аудита[[1]](#footnote-1).

6.2.3. Проводить интервью с исполнительными органами и работниками Общества и ДЗО по вопросам связанным с реализацией задач и функции внутреннего аудита.

6.2.4. Использовать информационные ресурсы и программные обеспечения Общества и ДЗО для целей внутреннего аудита.

6.2.5. Осуществлять фото- и видеосъемку на территории объекта аудита с соблюдением внутренних документов Общества и ДЗО, проводить звукозапись в ходе проведения проверки.

6.2.6. Изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения внутренней аудиторской проверки, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю подразделения внутреннего аудита.

6.2.7. Требовать у работников аудируемых подразделений Общества, ДЗО письменных и устных пояснений по любым вопросам, которые имеют отношение к их непосредственной работе.

6.2.8. Запрашивать и получать необходимую помощь работников подразделений Общества, ДЗО, в которых проводится проверка, а также помощь работников других подразделений /бизнес-функций Общества, дочерних и зависимых обществ.

6.2.9. Принимать участие в совещаниях рабочих групп в рамках проектов, затрагивающих системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

6.2.10. Осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

6.3. Полномочия сотрудников подразделения внутреннего аудита не могут быть ограничены, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объема проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, работникам и активам Общества.

6.4. Работники подразделения внутреннего аудита обязаны информировать руководителя подразделения внутреннего аудита о любых ограничениях своих полномочий и возникающих конфликтах интересов.

6.5. Руководитель подразделения внутреннего аудита обязан:

6.5.1. Предупреждать развитие конфликта интересов и способствовать их разрешению и информировать Совет директоров Общества о существенных ограничениях полномочий работников подразделения внутреннего аудита и конфликтах интересов.

6.6. Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита обязаны:

6.6.1. Своевременно и добросовестно выполнять функции, предусмотренные настоящим Положением.

6.6.2. Соблюдать требования действующего законодательства Российской Федерации в части выполняемых функциональных обязанностей, Устава и внутренних документов Общества.

6.6.3. Быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита.

6.6.4. Систематически повышать свою квалификацию.

6.7. Руководитель и работники подразделения внутреннего аудита, несут дисциплинарную, административную, гражданско-правовую и иную ответственность в случаях и в порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе ответственность за разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну Общества, ответственность за неисполнение требований законодательства Российской Федерации, связанных с инсайдерской информацией.

**7. Обеспечение качества и оценка деятельности**

7.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита руководитель подразделения внутреннего аудита разрабатывает и поддерживает программу гарантии и повышения качества, охватывающую все виды деятельности внутреннего аудита. Программа гарантии и повышения качества включает текущий мониторинг качества деятельности внутреннего аудита, периодические внутренние и внешние оценки качества внутреннего аудита, систему ключевых показателей эффективности внутреннего аудита.

Внешняя оценка качества внутреннего аудита с привлечением сторонних экспертов проводится не реже одного раза в пять лет.

7.2. Руководитель подразделения внутреннего аудита информирует Совет директоров Общества (Комитет Совета директоров Общества по бюджету и аудиту) и Генерального директора Общества о деятельности в рамках программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

**8. Заключительные положения**

8.1. Руководитель подразделения внутреннего аудита периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящую Политику.

8.2. Изменения и дополнения в настоящую Политику могут быть внесены по решению Совета директоров Общества.

Совет директоров Общества может прекратить действие настоящей Политики и принять новую Политику в области внутреннего аудита.

8.3. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними нормативными документами Общества.

8.4. В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящей Политики применяются нормы действующего законодательства Российской Федерации.

1. Указанные документы и информация должны быть представлены в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней с момента получения запроса, если в запросе не установлен иной срок [↑](#footnote-ref-1)