

УТВЕРЖДЕНО:  
решением совета директоров  
ПАО «ТМЗ» от 28.12.2020г.  
Протокол № 6-20 от 29.12.2020г.

**ПОЛИТИКА**  
**В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**  
**ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
**«ТУТАЕВСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД»**

## **1 Общие положения**

1.1. Политика Публичного акционерного общества «Тутаевский моторный завод» в области внутреннего аудита (далее – Политика) является внутренним нормативным документом Общества, определяющим цели, задачи, форму организации, функции, полномочия внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Тутаевский моторный завод» (далее – Общество), подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита, а также порядок назначения руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (далее – подразделение 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. Возможными формами реализации функции внутреннего аудита в Обществе является создание подразделения внутреннего аудита или привлечение иного юридического лица - определение такого лица, а также условий договора с ним, осуществляется Советом директоров Общества.

1.4. 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.

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

1.6. Внутренний аудит осуществляется на основе риск – ориентированного плана, предусматривающего планирование и проведение аудитов на основе оценки рисков. 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. Ответственным за создание и поддержание надежных и эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления является руководство (менеджмент) Общества.

Подразделение внутреннего аудита не вправе участвовать в согласовании и принятии решений в рамках операционной деятельности 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.

1.7. Внутренний аудит не может гарантировать выявление всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма, в силу неотъемлемого характера ряда ограничений системы управления рисками и внутреннего контроля.

1.8. Для целей обеспечения реализации функции внутреннего аудита в Обществе на единой в рамках Группы организаций ПАО «КАМАЗ» основе, постоянного мониторинга качества реализации функции внутреннего аудита и контроля ее независимости представители подразделения ПАО «КАМАЗ», ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров Общества при рассмотрении вопросов, связанных с построением и реализацией функции внутреннего аудита в Обществе.

## **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.

Для определения внутреннего аудита в качестве деятельности (функции) в настоящей Политике применяется термин «Функция внутреннего аудита».

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.

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 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. Для достижения цели задачами внутреннего аудита являются:

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

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

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

4.2.4. 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.

4.2.5. Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита в Обществе и дочерних и зависимых обществах ПАО «Гутаевский моторный завод» (далее – ДЗО).

4.2.6. Подготовка и предоставление Совету директоров Общества 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.

4.2.7. 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.

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

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

4.3.2. Планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита, а также внеплановых проверок (в случае такой необходимости).

4.3.2.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля может включать:

4.3.2.1.1. анализ соответствия целей бизнес – процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Заказчику достичь поставленных целей;

4.3.2.1.2. проверку эффективности, надежности и целостности бизнес – процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

4.3.2.1.3. проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес – процессов и структурных подразделений Заказчика соответствуют поставленным целям;

4.3.2.1.4. определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;

4.3.2.1.5. оценку результатов внедрения (реализации) контрольных процедур, мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления и их соответствие уровню риска;

4.3.2.1.6. проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

4.3.2.1.7. проверку обеспечения сохранности активов;

4.3.2.1.8. проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

4.3.2.2. Оценка эффективности системы управления рисками может включать:

4.3.2.2.1. проверку соответствия целей деятельности Общества его миссии;

4.3.2.2.2. проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками: цели и задачи, инфраструктура (включая организационную структуру, средства

автоматизации), организация процессов, нормативно – методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность с целью предоставления уверенности в адекватности существующей системы риск-менеджмента характеру и объему совершаемых операций;

4.3.2.2.3. проверку полноты выявления и корректности оценки существенных рисков руководством Общества на всех уровнях ее управления с целью предоставления уверенности, что процесс идентификации и оценки рисков эффективен, ответственность за риски соответствующим образом распределена;

4.3.2.2.4. проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками и их удержанию в пределах риск-аппетита Общества, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов, в сопоставлении с результатами анализа информации о реализовавшихся рисках;

4.3.2.2.5. оценку процесса отчетности владельцев рисков об уровне риска и результатах управления риском.

4.3.2.3. Оценка эффективности корпоративного управления может включать проверку:

4.3.2.3.1. соблюдения и продвижения этических принципов и корпоративных ценностей;

4.3.2.3.2. порядка постановки целей, мониторинга и контроля их достижения;

4.3.2.3.3. процесса принятия стратегических и операционных решений в Обществе;

4.3.2.3.4. уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

4.3.2.3.5. соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества;

4.3.2.3.6. осуществления надзора за системой управления рисками и внутреннего контроля;

4.3.2.3.7. обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных организаций, и эффективности взаимодействия с заинтересованными сторонами;

4.3.2.3.8. процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему организаций.

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

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

4.3.5. Осуществление мониторинга 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.

4.3.6. Организация эффективного взаимодействия 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.

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

4.3.8. Внутренний аудит осуществляет иные функции, направленные на достижение целей и решение задач, определенных настоящей Политикой.

## **5 Обеспечение независимости подразделения внутреннего аудита**

Для целей обеспечения независимости и объективности подразделения внутреннего аудита:

### **5.1. Совет директоров Общества:**

- утверждает настоящую Политику, а также все дополнения и изменения в Политику;

- утверждает план деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита;

- утверждает назначение и освобождение от занимаемой должности руководителя подразделения внутреннего аудита, утверждает условия его трудового договора (контракта), определяет размер вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита, условия и порядок его выплаты;

- получает и рассматривает 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;

- рассматривает существенные ограничения полномочий или бюджета подразделения внутреннего аудита, или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- осуществляет иные полномочия в соответствии с Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита.

### **5.2. Генеральный директор Общества:**

- выделяет необходимые средства в рамках утвержденного бюджета подразделения внутреннего аудита;

- получает отчеты о деятельности подразделения внутреннего аудита;

- администрирует политики и процедуры деятельности подразделения внутреннего аудита;

– оказывает поддержку во взаимодействии с подразделениями Общества;

## **6 Права, обязанности и ответственность сотрудников подразделения внутреннего аудита**

6.1. Руководитель подразделения внутреннего аудита уполномочен:

6.1.1. Направлять требование о созыве Совета директоров Общества, иметь прямой доступ к Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества.

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

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

6.1.4. Доводить до сведения Совета директоров Общества 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.

6.1.5. Привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества работников Общества для выполнения проверок, а также привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества сторонних экспертов для выполнения проверок.

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

6.1.7. Осуществлять иные действия, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящей Политикой.

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, а также копировать соответствующие документы и информацию.

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<sup>1</sup>.

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

---

<sup>1</sup> 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



6.2.4. Использовать информационные ресурсы и программное обеспечение 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. Получать необходимое содействие со стороны работников Общества и ДЗО в рамках проведения проверок.

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

6.2.10. Осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

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

6.4. Руководитель подразделения внутреннего аудита разрабатывает план деятельности внутреннего аудита и представляет его на утверждение Совета директоров Общества.

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.

6.5.2. Подготавливать ежегодное заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества.

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.

6.8. Руководитель подразделения внутреннего аудита не осуществляет управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

## **7 Обеспечение качества и оценка деятельности**

7.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности подразделения 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 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.