УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров
ПАО «Нижнекамскшина»

Протокол №5 от «11» февраля 2022 г.

**ПОЛИТИКА
ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «НИЖНЕКАМСКШИНА»**

1. **Общие положения**

1.1. Настоящая Политика об организации и осуществлении внутреннего аудита ПАО «Нижнекамскшина» (далее Политика) является внутренним документом ПАО «Нижнекамскшина» (далее Общество) и разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ
(редакция от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2022), Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21.03.2014, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Уставом Общества и другими нормативными документами Общества.

1.2. Настоящая Политика обязательна к применению всеми структурными подразделениями Общества.

1.3. Настоящая Политика определяет:

- цели и задачи внутреннего аудита;

- принципы осуществления внутреннего аудита;

- функции внутреннего аудита;

- полномочия внутреннего аудитора;

- требования к внутреннему аудиту;

- контроль за деятельностью внутреннего аудитора и предоставление отчетности.

**2. Определение, цели и задачи внутреннего аудита**

2.1. Внутренний аудит – деятельность внутреннего аудитора, назначенного Советом директоров, по предоставлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.

Внутренний аудитор – лицо, ответственное за осуществление внутреннего аудита в Обществе.

Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.2. Достижение указанных целей сопровождается решением следующих задач:

2.2.1. Предоставление Совету директоров (через Комитет Совета директоров по аудиту) и исполнительным органам Общества независимых и объективных гарантий о том, что Общество располагают адекватными системами внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, обеспечивающими:

- эффективность, экономичность и результативность деятельности;

- соблюдение требований законодательства Российской Федерации, а также решений органов управления и организационно-распорядительных документов Общества;

- предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества;

- достоверность, полноту и своевременность подготовки всех видов отчетности.

2.2.2. Оказание руководству и работникам Общества помощи в построении эффективных систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления путем предоставления консультаций (рекомендаций, заключений и иной практической помощи, носящей рекомендательный характер). При предоставлении консультаций внутренний аудитор Общества не должен принимать на себя обязанности руководства по принятию решений и внедрению рекомендаций.

2.2.3. Координация деятельности с внешними аудиторами Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.2.4. Подготовка и предоставление по запросу Совета директоров Общества или исполнительного органа Общества:

- актов, составленных по результатам внутреннего аудита
(в том числе включающих информацию о существенных рисках и недостатках);

- информации о результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков;

- результатах выполнения плана работы внутреннего аудита;

- результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.2.5. Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних нормативных документов, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики внутренних аудиторов.

2.3. Внутренний аудит не может гарантировать выявления всех существенных рисков и недостатков, даже при проведении проверок на должном уровне профессионализма.

2.4. Ответственным за создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками является руководство Общества.

**3. Принципы осуществления Внутреннего аудита**

3.1. Внутренний аудит в Обществе основывается на следующих принципах:

- честность;

- объективность;

- конфиденциальность;

- профессиональная компетентность;

- независимость.

3.2. Внутренний аудит должен быть организационно независимым,
а внутренний аудитор должен быть объективным, непредвзятым и профессиональным при выполнении своих обязанностей.

3.3. Внутренний аудит не отменяет и не дублирует функции других работников и подразделений Общества, в том числе в части осуществления ими функций текущего и превентивного контроля.

3.4. Внутренний аудитор не вправе осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

3.5. Внутренний аудит осуществляется с использованием риск-ориентированного подхода, предусматривающего планирование и проведение проверочных мероприятий на основе оценки рисков – для концентрации внимания на наиболее уязвимых объектах и направлениях деятельности.

3.6. При проведении аудиторской проверки должны соблюдаться подходы, предусматривающие оптимальное соотношение выбранных мер и ресурсов, а также разумную достаточность объема и характера используемых аудиторских процедур для достижения целей аудиторской проверки.

3.7. Общество стремится к тому, чтобы затраты на внутренний аудит не превышали преимуществ, полученных в результате осуществления им проверочной деятельности.

**4. Функции внутреннего аудита**

Для решения поставленных задач внутренний аудитор выполняет следующие функции:

4.1. Проведение внутренних аудиторских проверок структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов в Обществе
с соблюдением действующего законодательства по вопросам:

- эффективности построения процессов и достижения целей процессов;

- реализации положений регламентирующего документа в области внутреннего контроля, эффективности выполнения встроенных в процесс внутренних контролей;

- реализации положений регламентирующего документа в области управления рисками, оценки и анализа рисков в процессах;

- соблюдения требований законодательства, отраслевых нормативно-правовых актов, внутренних регламентов, стандартов и иных распорядительных документов;

- формирования и исполнения планов и бюджетов, достижения целевых показателей;

- выявления причин отклонений плановых и целевых показателей, скрытых потерь в использовании ресурсов;

- целевого, рационального и эффективного использования ресурсов;

- обеспечения сохранности активов;

- обеспечения надежности, достоверности и полноты финансовой и управленческой отчетности;

- исполнения решений органов управления и указаний (поручений) единоличного исполнительного органа;

- исполнения Обществом поручений и предписаний, полученных от контролирующих органов.

4.2. Участие в проведении ревизионных проверок Общества. Внутренний аудитор используют полученные в ходе ревизионных проверок информацию и документы для формирования выводов в рамках выполнения функций, указанных в настоящем разделе Политики.

4.3. Осуществление экспертно-аналитических мероприятий Общества.

4.4. Контроль устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов и ревизионных проверок.

4.5. Оценка адекватности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля, системы управления рисками в Обществе.

4.6. Оценка корпоративного управления в Обществе.

4.7. Взаимодействие с Советом директоров / Комитетом по аудиту при Совете директоров, Ревизионной комиссией, исполнительными органами, внешними аудиторами и консультантами Общества по вопросам, касающимся внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

4.8. Выработка обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности Общества.

4.9. Информирование заинтересованных сторон о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, основных проблемах, тенденциях и изменениях в деятельности Общества.

4.10. Мониторинг выполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных внутренним аудитом, ревизионной комиссией Общества при проведении проверок.

4.11. Содействие в проведении ревизионных проверок Общества.

4.12. Участие в специальных (служебных) расследованиях по фактам злоупотреблений (мошенничества), причинения Обществу ущерба, нецелевого, неэффективного использования ресурсов.

4.13. Иные функции, направленные на решение задач, определенных настоящей Политикой.

**5. Полномочия внутреннего аудитора**

5.1. При осуществлении своей деятельности Внутренний аудитор вправе:

- запрашивать и своевременно получать в устной или письменной форме (на бумажном или электронном носителе) любую информацию в соответствии с задачами проверок, а также объяснения по выявленным в ходе проверок фактам;

- получать доступ ко всем информационным системам, организационным, производственным, финансовым, хозяйственным документам для выполнения задач проверок;

- копировать любые документы, как в бумажном, так и в электронном виде, относящиеся к проверке;

- получать доступ во все здания, сооружения, помещения, кабинеты, площади производственного, хозяйственного и бытового назначения для выполнения задач проверок;

- осуществлять фото- и видеосъемку и производить звукозапись в ходе проведения проверки после информирования об этом соответствующих работников;

- проводить интервью с работниками Общества (по согласованию с руководителем соответствующего структурного подразделения) по вопросам, связанным с осуществлением проверки;

- получать необходимое содействие со стороны персонала Общества, где проводится проверка, привлекать в качестве экспертов работников структурных подразделений Общества;

- запрашивать в Обществе любую информацию, необходимую для контроля хода выполнения плана мероприятий по устранению недостатков, выявленных по результатам аудиторских проверок, и оценки результатов этих работ;

- использовать при проведении внутреннего аудита экспертные и консультационные услуги. Также внутренние аудиторы имеют право требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных недостатков:

- своевременной разработки, утверждения и исполнения планов мероприятий по устранению выявленных недостатков;

- своевременного предоставления отчетов о статусе выполнения мероприятий;

- предоставления уточняющей или подтверждающей информации и документов по статусу выполнения планов мероприятий.

5.2. Организация деятельности Внутреннего аудита.

Для наиболее эффективного исполнения своих обязанностей Внутренний аудит должен:

- быть независимым от операционного менеджмента Общества;

- обладать неограниченным доступом ко всем видам деятельности, документам, информационным системам, структурным подразделениям Общества.

Внутренний аудитор Общества административно подчинен единоличному исполнительному органу Общества, а функционально – Совету директоров Общества.

Внутренний аудитор Общества имеет право прямого и беспрепятственного информирования единоличного исполнительного органа Общества, Комитета по аудиту и Совета директоров Общества.

Кандидатура внутреннего аудитора Общества и существенные условия трудового договора с ним рассматриваются Комитетом по аудиту Общества. Внутренний аудитор Общества назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров Общества.

Реализация функции внутреннего аудита осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки определяются планом работы внутреннего аудита (далее – План). План формируется с учетом анализа основных тенденций и рисков, требований, содержащихся во внутренних документах Общества, а также рекомендаций исполнительных органов и предложений структурных подразделений Общества. План предварительно рассматривается Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества и утверждается Советом директоров Общества.

Внеплановые проверки и консультации проводятся по отдельным заданиям руководства Общества, Совета директоров Общества, изложенным в приказах, поручениях, распоряжениях, протоколах и других документах, при соблюдении следующих условий:

- наличия в распоряжении Внутреннего аудита необходимых ресурсов;

- связанности заданий с целями и функциями внутреннего аудита.

Внутренний аудитор должен обеспечить надлежащее качество работы внутреннего аудита, а также осуществление мониторинга общей эффективности мероприятий по обеспечению качества работы внутреннего аудита.

Для целей обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутреннего аудита в Обществе разрабатываются регламентирующие документы.

**6. Требования к внутреннему аудитору**

К внутреннему аудитору Общества предъявляются следующие требования:

6.1. Требования к квалификации.

Внутренний аудитор, предпочтительно, должны иметь как минимум один из следующих документов:

- диплом о высшем экономическом (финансовом) или юридическом образовании, полученный в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, признанных в РФ;

- документ о членстве в профессиональной ассоциации внутренних аудиторов;

- другие документы, подтверждающие квалификацию внутреннего аудитора.

6.2. Требования к личностным качествам. Внутренний аудитор должен обладать совокупностью следующих личностных качеств:

- безупречная деловая (профессиональная) репутация;

- порядочность - быть правдивым, искренним, честным и сдержанным;

- открытость - воспринимать альтернативные идеи или точки зрения; - дипломатичность;

- уметь тактично взаимодействовать с людьми;

- внимательность и наблюдательность - замечать характерные и существенные детали;

- упорство - быть настойчивым, ориентированным на достижение целей;

- решительность - своевременно принимать решения на основе логических соображений и анализа;

- самостоятельность - действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничать с другими.

**7. Контроль за деятельностью внутреннего аудитора
и предоставление отчетности**

Внутренний аудитор несет ответственность за:

7.1. Невыполнение основных задач и функций, возложенных на него согласно настоящему Положению.

7.2. Качество, полноту, достоверность и объективность представленной им информации.

7.3. Разглашение конфиденциальной информации о деятельности ПАО «Нижнекамскшина», полученной при выполнении должностных обязанностей.

7.4. Несоблюдение требований, изложенных в настоящем Положении.

7.5. Своевременное предоставление отчетности.

**8. Взаимодействия**

В своей деятельности внутренний аудитор взаимодействует с:

8.1. Структурными подразделениями и другими службами ООО «УК «Татнефть-Нефтехим».

8.2. Комитетом Совета директоров ПАО «Нижнекамскшина» по аудиту.

8.3. Структурными подразделениями и другими службами
ПАО «Нижнекамскшина».

8.4. Внешними аудиторами и консультантами
ПАО «Нижнекамскшина».