

Утверждено
Решением Совета директоров ПАО "СОЛЛЕРС"
от 19 сентября 2016 г., Протокол №2016-09-19
(с изменениями, внесенными решением
Совета директоров от 29 июня 2018 г.,
Протокол №2018-06-29)

Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества "СОЛЛЕРС"

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите ("**Положение**") Публичного акционерного общества "СОЛЛЕРС" ("**Общество**") разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, уставом Общества, внутренними документами Общества, Правилами листинга ПАО "Московская биржа", зарегистрированными Банком России 7 сентября 2016 г., а также с учетом рекомендаций Кодекса корпоративного управления, одобренного Советом директоров Банка России 21 марта 2014 г.

1.2. Настоящее Положение определяет цели, задачи, функции и подчиненность подразделения внутреннего аудита Общества, устанавливает полномочия его сотрудников.

2. Организация внутреннего аудита в Обществе

2.1. Внутренний аудит в Обществе осуществляется путём организации деятельности отдельного структурного подразделения внутреннего аудита. Создание подразделения внутреннего аудита осуществляется приказом Генерального директора Общества.

2.2. Руководитель подразделения по внутреннему аудиту (далее "**Руководитель**") функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – единоличному исполнительному органу Общества, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральный директор Общества на основании решения Совета директоров.

2.3. Руководитель несёт ответственность перед Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) и Генеральным директором Общества за организацию работы подразделения внутреннего аудита и выполнение поставленных задач.

2.4. Руководитель периодически отчитывается перед Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) и Генеральным директором Общества о деятельности подразделения внутреннего аудита. Отчёты должны содержать информацию о существенных рисках и оценке надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, другие сведения, необходимые Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору Общества для выполнения своих обязанностей и принятия решений.

2.5. Руководитель формирует персональный состав подразделения внутреннего аудита.

2.6. Организация работы подразделения внутреннего аудита осуществляется на основе внутренних организационно-распорядительных документов, утверждаемых Руководителем.

2.7. В своей деятельности Руководитель и сотрудники подразделения внутреннего аудита руководствуются принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также применяют общепринятые стандарты в области внутреннего аудита, в частности, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.

3. Цели и задачи внутреннего аудита

3.1. Целью деятельности подразделения внутреннего аудита является повышение эффективности управления Общества и его финансово-хозяйственной деятельности.

3.2. Для достижения поставленной цели подразделения внутреннего аудита решает следующие задачи:

- (1) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
- (2) проверка соблюдения сотрудниками Общества положений законодательства и внутренних политик Общества;
- (3) предоставление менеджменту консультации, по вопросам, находящимся в сфере компетенции подразделения внутреннего аудита. Консультации носят рекомендательный характер. При предоставлении консультаций сотрудники подразделения внутреннего аудита не принимают на себя обязанности руководства Обществ по принятию решений и внедрению рекомендаций;
- (4) подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) и Генеральному директору отчетов по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита (в том числе включающих независимую и объективную оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита);
- (5) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля.

4. Функции подразделения внутреннего аудита

4.1. Подразделение внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.

4.2. Подразделение внутреннего аудита осуществляет оценку корпоративного управления в случае, если в Обществе комитет по корпоративному управлению не сформирован.

4.3. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- (1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- (2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- (3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- (4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- (5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- (6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- (7) проверку обеспечения сохранности активов;
- (8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

4.4. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- (1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективно управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

- (2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;
- (3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- (4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

5. Полномочия

5.1. Руководитель и сотрудники подразделения внутреннего аудита уполномочены:

- (1) иметь прямой и беспрепятственный доступ к Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров);
- (2) запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества, делать копии документов;
- (3) изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Комитету по аудиту Совета директоров и Генеральному директору Общества;
- (4) запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, а также помощь сотрудников других подразделений/функций Общества;
- (5) доводить до сведения Совета директоров (Комитета по аудиту Совета директоров) и Генерального директора любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита как это определено в настоящем Положении;
- (6) при необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящее Положение, а также любые изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

6.2. Настоящее Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству, Правилам листинга ПАО "Московская биржа", уставу Общества и/или внутренним документам, утвержденным общим собранием акционеров. В случае, если настоящее Положение не соответствует обязательным нормам, предусмотренным указанными актами, до принятия Советом директоров решения о внесении соответствующих изменений в Положение такие нормы считаются *mutatis mutandis* инкорпорированными в текст Положения. ■