



УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета Директоров  
ПАО «Группа Компаний ПИК»

от «27» августа 2015г.  
Протокол № 5 от 27 августа 2015г.

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
ПАО «ГРУППА КОМПАНИЙ ПИК»**

*Положение о подразделении*

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Термины и определения, используемые в положении.....	3
2.	Общие положения.....	3
3.	Цель и задачи деятельности ДВА .....	4
4.	Принципы деятельности ДВА .....	5
5.	Функции деятельности ДВА.....	5
6.	Права и обязанности ДВА .....	6
7.	Организация работы ДВА.....	8
8.	Ответственность ДВА .....	9
9.	Заключительные положения.....	10

## 1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ПОЛОЖЕНИИ

**Внутренний аудит** – это предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.

**Услуги по предоставлению гарантий (аудит)** означают объективный анализ доказательств с целью представления независимой оценки системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.

**Консультационные услуги (консультирование)** – это деятельность по предоставлению рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с клиентом (то есть с лицом, которому необходимо консультирование), направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.

**Аудируемое лицо (клиент по консультированию)** – Общество, предприятие Группы, структурное подразделение Общества или предприятия Группы в отношении которого проводится аудит или которому представляются услуги по консультированию.

**Объект аудита** – любой предмет (составная) деятельности аудируемого лица (хозяйственная операция, бизнес-процесс, активы и т.п.).

**Внутренний контроль** – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества.

**Процедуры внутреннего контроля** – документально зафиксированная система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Группы, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков и возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц Общества, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

**Субъекты внутреннего контроля** – структурные подразделения и сотрудники Группы, ответственные за выполнение закрепленных за ними (внутренними документами Группы) функций внутреннего контроля.

**Проверка** - контрольное действие или исследование объекта аудита.

**Общество** – Публичное акционерное общество «Группа Компаний ПИК».

**Группа** – группа компаний, включающая ПАО «Группа Компаний ПИК» и все его дочерние и зависимые общества.

**Руководство Общества** – Президент, Вице-президенты, Правление ПАО «Группа Компаний ПИК».

## 2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1 Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее – «Положение») устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита, определяет цели, задачи и организационный статус подразделения, осуществляющего внутренний аудит, определяет полномочия, права и обязанности его сотрудников, а также других сотрудников организации при взаимодействии с внутренним аудитом. Положение разработано с учетом требований международных Стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, утвержденных Институтом Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors), а также рекомендаций Кодекса

- корпоративного управления, рекомендованного Банком России к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.
- 2.2 Обязанность по осуществлению внутреннего аудита и оценку эффективности внутреннего контроля в организации возложена на Департамент внутреннего аудита (далее – ДВА) Общества.
  - 2.3 Департамент внутреннего аудита возглавляет Директор ДВА, функционально подотчетный Совету Директоров Общества и административно - Президенту Общества.
  - 2.4 Директор ДВА назначается и освобождается от должности Президентом Общества на основании решения Совета директоров Общества
  - 2.5 Директор ДВА назначается из числа специалистов, имеющих высшее образование в области экономики и финансов и стаж работы по специальности не менее 5 лет, в том числе на руководящих должностях – не менее 3 лет. Допускается наличие высшего технического образования при наличии дополнительного экономического.
  - 2.6 В своей деятельности ДВА руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, внутренними нормативными актами Общества, решениями Совета директоров и Комитета по аудиту и рискам.

### **3. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДВА**

- 3.1 Согласно определению Внутреннего аудита, приведенного в пункте 1 Положения, целью деятельности ДВА является содействие руководству Общества в совершенствовании процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля для достижения поставленных целей с использованием систематизированного и последовательного подхода.
- 3.2 К задачам ДВА относятся:
  - 3.2.1 планирование деятельности и формирование предложений по приоритету внутреннего аудита на основании проведенного анализа рисков и в соответствии с целями Общества;
  - 3.2.2 оказание содействия Совету Директоров, Комитету по аудиту и рискам Совета Директоров, высшему руководству Общества по разработке мероприятий (корректирующих шагов) по результатам проведенных аудитов, а также осуществление мониторинга результатов выполнения мероприятий;
  - 3.2.3 консультирование руководства Общества и Группы по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления;
  - 3.2.4 координация своей деятельности с деятельностью внешнего аудитора с целью избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аудит;
  - 3.2.5 оказание содействия в расследовании мошенничеств, информирование Комитета по аудиту и рискам Совета Директоров и руководства Общества о результатах проделанной работы;
  - 3.2.6 периодическая отчетность, установленная Планом коммуникаций, перед Комитетом по аудиту и рискам Совета Директоров и руководством Общества о деятельности Департамента внутреннего аудита о результатах проведенного аудита, выявленных недостатках, существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, других сведениях, необходимых Комитету по аудиту и рискам и высшему руководству в соответствии с их зонами ответственности;
  - 3.2.7 выполнение прочих заданий, поручений и участие в прочих проектах по предоставлению консультаций по поручению Комитета по аудиту и рискам Совета Директоров и руководства Общества.

## **4 ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДВА**

ДВА осуществляет свою деятельность на основании следующих принципов:

### **4.1 Принцип независимости и объективности, которые обеспечиваются:**

- функциональной и административной подотчетностью и подчиненностью ДВА;
- обеспечением Обществом условий независимости ДВА;
- прямое взаимодействие Директора ДВА с Советом директоров;
- свобода мнения сотрудников ДВА по вопросам аудита от вмешательства мнения других лиц в отношении объема, качества проведения аудита и предоставления отчетности о результатах.

### **4.2 Принцип профессионализма и профессионального отношения к работе, которые означают, что:**

- Сотрудники ДВА должны обладать знанием, навыками и другими компетенциями для выполнения своих должностных обязанностей;
- Сотрудники ДВА должны быть добросовестны и компетентны при выполнении своих обязанностей;
- Сотрудники ДВА должны совершенствовать свои знания, навыки и иные компетенции путем непрерывного профессионального развития.

## **5 ФУНКЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДВА**

### **5.1 ДВА проводит оценку корпоративного управления и дает соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления, направленных на достижение следующих целей:**

- продвижение этических норм и ценностей внутри Группы;
- обеспечение эффективного управления;
- обеспечение соответствующих подразделений Общества информацией по вопросам рисков и контроля;
- обеспечение надлежащего обмена информацией между Советом директоров, внешними и внутренними аудиторами и исполнительным руководством Общества.
- обеспечение процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества;
- проверка процедур раскрытия информации о деятельности общества;
- обеспечение прав акционеров;

### **5.2 ДВА дает оценку эффективности системы внутреннего контроля, которая включает:**

- определение адекватности критериев, установленных руководством Группы для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

5.3 ДВА дает оценку эффективности системы управления рисками, которая включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);
- проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его 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).

## **6 ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДВА**

6.1 Директор ДВА имеет право:

- 6.1.1 иметь прямой и беспрепятственный доступ к Комитету по аудиту и рискам Совета Директоров Общества и Совету директоров Общества на регулярной основе, а также по мере необходимости в конфиденциальном формате встречаться с высшим руководством, членами Совета Директоров Общества и его комитетов;
- 6.1.2 информировать Комитет по аудиту и рискам Совета Директоров и руководство Общества о существующих ограничениях, препятствующих ДВА эффективно выполнять поставленные задачи;
- 6.1.3 доводить до сведения Комитета по аудиту и рискам Совета Директоров и высшего руководства Общества любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности Общества, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению ДВА в соответствии с настоящим Положением;
- 6.1.4 участвовать в подготовке и реализации проектов и принятии решений, направленных на достижение целей деятельности Департамента внутреннего аудита;
- 6.1.5 вносить предложения, направленные на совершенствование, повышение эффективности деятельности ДВА;
- 6.1.6 при необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий;

- 6.1.7 участвовать (без права принятия решений) в любых совещаниях, рабочих и проектных группах Общества - в рамках функций Департамента внутреннего аудита;
  - 6.1.8 предлагать для обсуждения и выступать инициатором совещаний, тренингов, встреч с руководством Общества для обсуждения вопросов, входящих в компетенцию Департамента внутреннего аудита.
- 6.2 Сотрудники ДВА имеют право:
- 6.2.1 получать информацию, в том числе конфиденциальную, которая необходима для достижения целей и реализации функций ДВА;
  - 6.2.2 запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Общества и Группы, делать копии документов;
  - 6.2.3 изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию Комитету по аудиту и рискам Совета Директоров и руководству Общества;
  - 6.2.4 запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, взаимодействовать с другими подразделениями Общества и организациями, входящими в Группу для Департамента внутреннего аудита;

Директор Департамента по внутреннему аудиту наделяет правами работников подразделения в соответствии с выполняемой ими деятельностью.

6.3 Директор ДВА обязан:

- 6.3.1 Всесторонне организовывать деятельность ДВА;
- 6.3.2 Своевременно предоставлять годовой план деятельности ДВА на утверждение Комитету по аудиту и рискам Совета Директоров и руководству Группы, а также обеспечивать регулярное предоставление информации о его выполнении;
- 6.3.3 Обеспечивать качество проверок, своевременно доводить их результаты до руководителей аудируемых лиц, сведения Совета директоров Общества. Форма предоставления информации о результатах проведенных проверок определяется поставленными задачами, характером проверки и ее объемами.
- 6.3.4 Осуществлять контроль за принятием мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также за соблюдением рекомендованных ДВА мер по предупреждению аналогичных нарушений и недостатков в деятельности Общества.
- 6.3.5 Сотрудники ДВА обязаны:
- 6.3.6 Добросовестно выполнять свои должностные обязанности, осуществлять свои должностные обязанности в соответствии с принципами работы ДВА;
- 6.3.7 Обеспечивать сохранность и возврат полученных от структурных подразделений Общества документов, материалов и информации;
- 6.3.8 Обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в ходе проверки, и сохранность документов, составленных и/или полученных в ходе и по итогам проверки.
- 6.3.9 Поддерживать высокий профессиональный уровень путем систематического повышения квалификации.

## 7 ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ДВА

### 7.1 Планирование работы ДВА:

- 7.1.1 Директор ДВА отвечает за разработку годового риск-ориентированного плана, определяющего приоритеты работы ДВА и согласовывает план с Комитетом по аудиту и рискам и руководством Группы. При составлении плана Директор ДВА принимает во внимание стратегические цели Общества, концепцию управления рисками, матрицу и перечень ключевых рисков, мнение и ожидания Совета директоров и иных органов управления Общества, даты и результаты предыдущих проверок, учитывает иные обстоятельства, которые могут оказать влияние на достижение Обществом стратегических целей, учитывает трудовые и материальные ресурсы ДВА;
- 7.1.2 В отдельных случаях, в зависимости от стратегических целей Группы и результатов обновления матрицы рисков Группы допускается разработка полугодового Плана аудита (план может быть пересмотрен на основании выявления критических областей для проверки и обоснованных предложений руководства Общества);
- 7.1.3 В плане определяются объекты аудита и примерные сроки проведения проверок, задания по консультированию планируются отдельно;
- 7.1.4 В целях планирования работ ДВА анализирует перечень ключевых бизнес-процессов, которые могут оказать влияние на достижение целей Общества.
- 7.1.5 Конкретные сроки проверок, программы проверок, состав проверяющих определяются Директором ДВА с учетом утвержденных планов работ и заданий.

### 7.2 Организация работы по проведению мероприятий внутреннего аудита

- 7.2.1 Методы организации, формы и процедуры проведения проверок внутреннего аудита, порядок оформления результатов регулируются отдельными документами, разрабатываемыми Директором ДВА и согласованию с Комитетом по аудиту и рискам;
- 7.2.2 О проведении проверки ДВА уведомляет руководителя аудируемого лица за 2 (две) недели до начала проверки;
- 7.2.3 Руководители и иные работники аудируемых лиц обязаны в установленном порядке:
  - создавать сотрудникам ДВА условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять всю необходимую документацию, а также предоставлять по их устному или письменному запросу разъяснения и объяснения в устной или письменной форме;
  - не допускать каких-либо действий, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки и формирования итогового документа по завершению проверки.
- 7.2.4 По результатам проверки составляется Отчет, который должен содержать:
  - описание объема работ;
  - описание критериев оценки риска или контроля, иного другого критерия, положенного в основу Отчета;
  - мнение ДВА о результатах проведенной проверки;
  - выявленные недостатки и причины их появления (при наличии таковых);
  - рекомендации по устранению недостатков (при наличии таковых).

Выводы и предложения по результатам проверок должны быть аргументированными.



- 7.2.5 Отчет по результатам проверки предоставляется Совету директоров (в лице Комитета по аудиту и рискам), Президенту, членам Правления, руководителям аудируемых лиц;
- 7.2.6 Руководство проверенных подразделений принимает меры к устранению нарушений и недостатков, ДВА осуществляет мониторинг устранения выявленных нарушений и недостатков;
- 7.2.7 В случае выявления ситуаций, требующих немедленного принятия мер, Директор ДВА информирует о выявленной ситуации руководство аудируемых лиц и руководство Общества для принятия корректирующих действий/мер;
- 7.2.8 Отчет и все сопутствующие ему материалы (рабочие документы) в обязательном порядке хранятся в ДВА.
- 7.2.9 По результатам своей деятельности Директор ДВА составляет отчетность, которые предоставляются Комитету по аудиту и рискам и Совету директоров. Периодичность отчетности указывается в Плане аудита. Отчетность содержит информацию о:
- выполнении утвержденного плана аудита;
  - существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками и соответствующих планах руководства по их устранению;
  - результатах выполнения руководством аудируемых лиц мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
  - существенных ограничениях, препятствующих ДВА эффективно выполнять поставленные задачи.
- 7.3 Порядок осуществления контроля за принятием мер по устранению выявленных ДВА нарушений и недостатков в деятельности Общества
- 7.3.1 С целью устранения нарушений и недостатков, выявленных ДВА в ходе проводимых проверок, руководством аудируемого лица разрабатывается План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, который направляется в ДВА для последующего контроля действий/мер.
- 7.3.2 Директор ДВА организует процесс мониторинга действий руководства, предпринимаемых по результатам проверки. Процесс включает в себя:
- анализ документов, подтверждающих выполнение Плана мероприятий;
  - проведение проверки дополнительно запрошенной информации;
  - формирование вывода ДВА об устранении выявленных нарушений и недостатков.

## **8 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДВА**

- 8.1 Директор ДВА несет ответственность за ненадлежащее и несвоевременное выполнение задач и функций ДВА, установленных Положением, в соответствии с действующим законодательством и в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами Общества.
- 8.2 Работники ДВА несут ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) своих обязанностей, в соответствии с действующим законодательством и в порядке, предусмотренном локальными нормативными актами Общества.

## **9 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

9.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся Советом директоров по рекомендации Комитета по аудиту и рискам.