

УТВЕРЖДЁН
Решением № 22
единственного участника ООО «Сичер Лифт»
От: « 30 » декабря 202 1 года
Генеральным директором: Адамановым Н. Д.

М. П.



ПОЛОЖЕНИЕ

О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«СИЧЕР ЛИФТ»

«НОВАЯ РЕДАКЦИЯ 3.0»

Российская Федерация, город Москва, 2021 года

Оглавление

Вступительное положение Общества.....	3
Общие положение Общества	3
Определения, цель и задачи СВК	3
Принципы функционирования СВК.....	4
Компоненты СВК	4-6
Полномочия и ответственность СВК	6-7

1. Вступительное положение Общества

1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля Общества с ограниченной ответственностью «Сичер Лифт» (далее – Общество) – разработано в соответствии с:

- ≡ Действующим законодательством Российской Федерации:
 - Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ);
 - Федеральный Закон Российской Федерации (ФЗ РФ) – статья № 14;
 - Иные нормативно-правовые акты Российской Федерации;
- ≡ Решением годового общего собрания участников Общества;
- ≡ Утверждённой «**Новой Редакции 3.0**» Устава Общества;
- ≡ Принципами корпоративного управления деятельностью Общества, которые регулируют компетенцию, порядок формирования права и обязанностей сотрудников Общества.

2. Общие положения Общества

2.1. Положение о системе внутреннего контроля ООО «Сичер Лифт» (далее - Общество) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, рекомендациями Кодекса корпоративного поведения¹, Уставом и локальными нормативными актами Общества, а также с учётом международных стандартов в области внутреннего контроля и аудита.

2.2. Положение определяет цель, задачи и компоненты системы внутреннего контроля, принципы её функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

3. Определения, цель и задачи системы внутреннего контроля

3.1. Внутренний контроль - процесс, осуществляемый Советом Директоров, исполнительными и контрольными органами, структурными подразделениями, работниками Общества, наделёнными соответствующими полномочиями, и призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей Общества.

3.2. Субъекты внутреннего контроля – Совет Директоров, Комитет Совета Директоров по аудиту, Ревизионная комиссия, исполнительные органы (Правление, Председатель Правления), руководители структурных подразделений и иные работники Общества.

3.3. Система внутреннего контроля - совокупность субъектов внутреннего контроля, процедур (методов) внутреннего контроля, норм поведения и действий работников для достижения целей Общества.

3.4. **Целью системы внутреннего контроля является обеспечение разумной уверенности в решении Обществом следующих задач:**

- ≡ Достижение эффективности деятельности;
- ≡ Обеспечение полноты, своевременности и достоверности всех видов учёта и отчётности Общества;
- ≡ Соблюдение действующего законодательства;
- ≡ Обеспечение сохранности активов (включая информационные активы).

3.5. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- ≡ Выявление и оценку рисков, влияющих на достижение целей Общества, определение допустимого уровня риска, приемлемого для Общества;
- ≡ Разработку контрольных процедур для своевременного реагирования на риски;
- ≡ Надлежащее и своевременное выполнение контрольных процедур;
- ≡ **Информирование органов управления соответствующего уровня:**
 - О существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;
 - О существенных рисках и мероприятиях по их снижению.

4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

- 4.1. **Взаимодействие** - согласованное участие субъектов внутреннего контроля в достижении целей внутреннего контроля.
- 4.2. **Непрерывность функционирования** - постоянное и устойчивое функционирование системы внутреннего контроля, позволяющее Обществу своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем.
- 4.3. **Оперативность** - своевременность передачи информации уполномоченным органам и должностным лицам.
- 4.4. **Ответственность** – закрепление в нормативных документах Общества прав и обязанностей субъектов внутреннего контроля по надлежащему выполнению контрольных функций, вовлечение сотрудников Общества в процесс разработки контрольных процедур.
- 4.5. **Развитие** – мониторинг и адаптация системы внутреннего контроля к изменяющимся условиям.
- 4.6. **Разделение обязанностей** - разграничение функций между работниками и структурными подразделениями, исключая совмещение одним лицом (структурным подразделением) функций авторизации, совершения, учёта операций с определенными активами и контроля их исполнения.
- 4.7. **Соответствие** – система контроля должна контролировать только те операции, которые связаны с целями Общества.
- 4.8. **Существенность** – контрольные процедуры должны быть направлены на существенные риски.
- 4.9. **Функциональность** - контрольные процедуры должны быть направлены на конкретные риски и понятны исполнителям.
- 4.10. **Экономичность** – польза от применения контрольных процедур должна превышать расходы на их выполнение.

5. Компоненты системы внутреннего контроля

5.1. Система внутреннего контроля Общества состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

- ≡ Контрольная среда;
- ≡ Оценка рисков;
- ≡ Процедуры внутреннего контроля;
- ≡ Система информационного обеспечения и обмена информацией;
- ≡ Мониторинг системы внутреннего контроля.

5.2. **Контрольная среда:**

- **Контрольная среда** – это совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные), и способов их выполнения, которая создаётся и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования системы внутреннего контроля;
- **Факторами, формирующими контрольную среду, являются:**
 - Честность;
 - Компетентность;
 - Приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Кодексом корпоративной этики²;
 - Философия и стиль управления руководства, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;
 - Система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников,
 -

построенные на основе принципов функционирования системы внутреннего контроля;

- Стратегическое руководство со стороны Совета Директоров Общества.

5.3. Оценка рисков:

- ≡ Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и структурными подразделениями в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества;
- ≡ Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом Директоров, иными органами управления и структурными подразделениями.

5.4. Процедуры внутреннего контроля:

- ≡ Процедуры внутреннего контроля - действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества;
- ≡ **Процедуры внутреннего контроля могут быть:**
 - **Предупредительными** - позволяющими не допустить наступление нежелательного события;
 - **Выявляющими (обнаруживающими)** – для выявления наступившего нежелательного события;
 - **Директивными** – способствующими наступлению желаемого события;
 - **Корректирующими** – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;
 - **Компенсирующими** – восполняющими слабые стороны имеющихся средств контроля.

5.5. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

5.6. Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

- ≡ **Согласование** – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделёнными соответствующими полномочиями;
- ≡ **Авторизацию** – получение работниками разрешения на совершение операции;
- ≡ **Сверку** – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учёта, учётными системами, данных учёта Общества и его контрагентов;
- ≡ **Арифметический контроль** - проверку арифметической правильности расчётов, в том числе подсчёт контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
- ≡ **Анализ отклонений** – оценка степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;
- ≡ **Физический контроль сохранности активов** – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;
- ≡ **Инвентаризацию** - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учёта и сохранности активов Общества;
- ≡ **Общие и специализированные контрольные процедуры** - информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

5.7. Содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и задачами структурного подразделения и устанавливается внутренними документами Общества.

5.8. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются в положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества.

5.9. Система информационного обеспечения и обмена информацией:

- ≡ Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учётных системах важных для деятельности Общества данных и обмен ими между структурными подразделениями, дочерними Обществами и организациями, которые нуждаются в этих данных для эффективной работы;
- ≡ Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения;
- ≡ Общество создаёт надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности;
- ≡ Информация, внесённая в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами;
- ≡ Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания, принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

5.10. Мониторинг системы внутреннего контроля:

- ≡ **Мониторинг системы внутреннего контроля проводится в целях:**
 - Оценки качества работы системы в конкретный период времени;
 - Определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;
 - Выяснения существенности этих ошибок;
 - Определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
 - Разработки мер по совершенствованию системы внутреннего контроля.
- ≡ Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки;
- ≡ Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля.

6. Полномочия и ответственность субъектов внутреннего контроля

6.1. Совет Директоров и исполнительные органы Общества ответственны за создание в Обществе надлежащей контрольной среды, внедрение культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Общества.

6.2. Совет Директоров Общества и Комитет Совета Директоров по аудиту отвечают за установление корпоративной политики Общества в области внутреннего контроля.

6.3. В рамках осуществления внутреннего контроля Ревизионная комиссия Общества осуществляет свою деятельность в соответствии с компетенцией, определённой Уставом Общества.

6.4. Председатель Правления Общества организует разработку и эффективное функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками путём утверждения локальных нормативных актов о содержании и порядке реализации процедур внутреннего контроля подразделениями Общества по направлениям их деятельности.

6.5. Руководители и работники структурных подразделений по направлениям деятельности Общества несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, выполнение, мониторинг и совершенствование процедур внутреннего контроля.

6.6. Департамент внутреннего аудита Аппарата Правления Общества (далее – Департамент) осуществляет независимую и объективную оценку эффективности системы внутреннего контроля на основе риск-ориентированного подхода и даёт рекомендации по её совершенствованию.

6.7. **Организационная независимость Департамента обеспечивается:**

- ≅ Функциональной подотчётностью Департамента Комитету Совета Директоров по аудиту и административной подотчётностью в составе Аппарата Правления Председателю Правления Общества;
- ≅ **Отсутствием ограничений в части:**
 - Получения Департаментом любой информации о деятельности Общества и организаций ООО «Сичер Лифт»;
 - Представления Департаментом результатов оценки системы внутреннего контроля и предложений по её совершенствованию руководству Общества и Комитету Совета Директоров по аудиту в соответствии с порядком, установленным локальными нормативными актами Общества;
 - Обеспечения Департамента необходимыми ресурсами для проведения внутренних аудиторских проверок, включая привлечение внешних консультантов (экспертов);
 - Поддержания и повышения профессиональной квалификации работников Департамента;
 - Включения профессиональных требований в трудовые договоры с работниками Департамента.
- ≅ Невмешательством руководящих лиц Общества, структурных подразделений и работников Общества, не являющихся работниками Департамента, в решение поставленных перед Департаментом задач;
- ≅ Объективность обеспечивается соблюдением работниками Департамента Кодекса профессиональной этики внутреннего аудитора³ и Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

6.8. Департамент сообщает о выявленных нарушениях Комитету Совета Директоров по аудиту и исполнительным органам Общества в соответствии с порядком, установленным локальными нормативными актами Общества.

Настоящее положение подготовил,
**Генеральный директор
(Единственный Учредитель)
Общества с Ограниченной Ответственностью
«Сичер Лифт»**



/ **Адаманов Н. Д.**

РЕШЕНИЕ ЕДИНСТВЕННОГО УЧРЕДИТЕЛЯ № 22
Общества с ограниченной ответственностью «Сичер Лифт»
(далее - Общество)

город Москва

«30» декабря 2021 года

Я, гражданин Российской Федерации, Адаманов Никита Дмитриевич, 03 июня 1996 года рождения, паспорт гражданина РФ: 4516 650904, выдан: 10 июня 2016 года, отделом: УФМС России по гор. Москва по району Западное Дегунино, код подразделения: 770-020, место жительства: 127486, г. Москва, ул. Ивана Сусанина, д. 4, к. 1, кв. 24, ИНН: 774397472831, как единственный учредитель Общества с ограниченной ответственностью «Сичер Лифт» (далее – «Общество»)

Принял решение:

1. Утвердить:

- » Положение о системе внутреннего контроля Общества с Ограниченной Ответственностью «Сичер Лифт» - Новая Редакция 3.0.

**Единственный Учредитель
Общества с ограниченной
Ответственностью «Сичер Лифт»**



/Адаманов Никита Дмитриевич

№ приказа: 6662/00лд3

Дата составления: «30» декабря 2021 года

ПРИКАЗ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «СИЧЕР ЛИФТ»

1. На основании решения № 22 единственного учредителя Общества Утвердить:
- » Положение о системе внутреннего контроля Общества с Ограниченной Ответственностью «Сичер Лифт» - Новая Редакция 3.0.

С «30» декабря 2021 года

2. Ввести в работу и исполнения Общества:

С «30» декабря 2021 года

Приказ подготовил и утвердил,

**Генеральный директор Общества с
Ограниченной Ответственностью
«Сичер Лифт»**



[Signature] / Адаманов Н. Д