

УТВЕРЖДЁН
Решением № 10
единственного участника ООО «Сичер Лифт»
От: «30» декабря 2021 года
Генеральным директором: Адамановым Н. Д.

М. П.



ПОЛОЖЕНИЕ

О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

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
Определение, цели и задачи подразделения внутреннего аудита	3-4
Подотчётность внутреннего аудита	4-6
Полномочия внутреннего аудита	6-7
Обязанность и ответственность внутренних аудиторов	7
Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.....	7-8
Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.....	8
Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита.....	8-9
Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Положение.....	9

1. Вступительное положение Общества

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите 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 внутреннем аудите ООО «Сичер Лифт» (далее — Положение) определяет цели, задачи, статус, полномочия и ответственность подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита в ООО «Сичер Лифт» (далее — Общество), а также объём и содержание деятельности внутреннего аудита.
- 2.2. Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на структурное подразделение Общества — **Департамент (при его наличии)**, в дочерних и организациях Общества — на подразделения внутреннего аудита дочерних Обществ и организаций (далее — ПВА).
- 2.3. Начальник Департамента назначается на должность и освобождается от должности Председателем Правления (**Генеральным директором**) по представлению заместителя Председателя Правления (**Генерального директора**), координирующего вопросы управления персоналом, на основании решения Совета директоров (**при его наличии**).
- 2.4. Департамент и ПВА руководствуются в своей деятельности законодательством Российской Федерации, Уставом ООО «Сичер Лифт», политикой управления рисками и внутреннего контроля Общества, положением о Комитете Совета директоров ООО «Сичер Лифт» по аудиту (далее — **Комитет по аудиту**), кодексом профессиональной этики внутреннего аудитора (далее — **Кодекс этики**), концепцией развития системы внутреннего аудита Общества, международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и методическими указаниями Росимушества в области внутреннего аудита.
- 2.5. Положение является обязательным для применения руководством и работниками структурных подразделений Общества, его филиалов и представительств (далее — **Структурные подразделения**), дочерних обществ и организаций, в которых Общество имеет возможность определять принимаемые решения (далее — **Организации**).

3. Определение, цели и задачи подразделения внутреннего аудита

- 3.1. Внутренний аудит — деятельность Департамента и ПВА с целью представления Совету директоров и руководству Общества независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.
- 3.2. Миссия внутреннего аудита — сохранение и повышение стоимости Общества и Организаций посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе рискориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.
- 3.3. Для достижения поставленных целей Департамент решает следующие задачи:

- ≡ Представление руководству Общества предложений по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества.

- ≅ Внедрение в Обществе и Организациях функционально-централизованной модели внутреннего аудита, координация деятельности ПВА.
- ≅ Осуществление контроля за полнотой и своевременностью исполнения поручений руководства Общества по результатам Проверок.

3.4. Для решения поставленных задач Департамент осуществляет следующие функции:

- ≅ Организация и проведение в установленном порядке внутренних аудиторских проверок (далее — **Проверки**) в Структурных подразделениях и Организациях Общества на основе лучших Российских и международных практик внутреннего аудита.
- ≅ Осуществление независимой и объективной оценки надежности и эффективности, адекватности системы внутреннего контроля, управления рисками и оценки корпоративного управления Общества.
- ≅ Представление Совету директоров и руководству Общества консультаций по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

3.5. В своей деятельности Департамент и ПВА руководствуются принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

3.6. Для обеспечения непрерывного совершенствования деятельности Департамента и ПВА, а также периодической оценки соответствия целей и задач, определенных в Положении, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом, Департамент разрабатывает и реализует программу гарантий и повышения качества внутреннего аудита (**раздел № 7 Положения**).

4. Подотчётность внутреннего аудита

4.1. С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита Департамент функционально подотчётен Совету директоров руководству Общества, административно подотчётен Председателю Правления (**Генеральному директору**).

4.2. **Функциональная подотчётность Департамента Совету директоров обеспечивается путём:**

- ≅ **Утверждения Советом директоров:**
 - Положения;
 - Решения о назначении на должность и освобождении от должности начальника Департамента;
 - Условий трудового договора начальника Департамента;
 - Вознаграждения начальника Департамента;
 - Плана работы Департамента, включая перспективный и годовой планы Проверок.

4.3. **Рассмотрения Советом директоров информации Департамента:**

- ≅ О возникновении ограничений, препятствующих эффективному выполнению задач Департамента, в том числе ограничений в ресурсах, объёме работ или полномочиях;
- ≅ Отчёта о выполнении плана работы Департамента, включая перспективный и годовой планы Проверок, и выявленных в ходе Проверок нарушениях и недостатках.

4.4. Осуществления Комитетом по аудиту полномочий в области внутреннего аудита, предусмотренных Положением о Комитете по аудиту.

4.5. К вопросам административной подотчётности Департамента относятся:

- ≡ Получение руководством Общества отчётов о деятельности внутреннего аудита;
- ≡ Выделение необходимых средств в рамках утверждённого бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- ≡ Администрирование политик и процедур деятельности Департамента;
- ≡ Оказание поддержки при взаимодействии Департамента с подразделениями Общества.

4.6. Объективность и независимость внутреннего аудита обеспечивается:

- ≡ Функциональной подотчётностью Департамента Совету директоров и административной подотчётностью Председателю Правления (**Генеральному директору**);
- ≡ Функциональной подотчётностью руководителей ПВА начальнику Департамента;
- ≡ Возможностью прямого доступа начальника Департамента к Совету директоров, Комитету по аудиту, а также к Председателю Правления (**Генеральному директору**);
- ≡ **Разграничением полномочий и обязанностей внутреннего аудита и деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:**
 - На начальника Департамента и начальников ПВА не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
 - В состав Департамента и ПВА не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.
- ≡ **Отсутствием ограничений, в том числе в части:**
 - Получения Департаментом любой информации о деятельности Общества и организаций **ООО «Сичер Лифт»**;
 - Доступа к документам, сотрудникам, имуществу Общества и Организаций;
 - Определения плана деятельности внутреннего аудита и объёмов проводимых проверок;
 - Обеспечения Департамента необходимыми ресурсами для проведения Проверок, включая привлечение внешних консультантов (**экспертов**);
 - Представления Департаментом результатов Проверок Комитету по аудиту и руководству Общества.
- ≡ Невмешательством руководящих лиц Общества, структурных подразделений и работников Общества, не являющихся работниками Департамента, в решение поставленных перед Департаментом задач.

4.7. Если независимость или объективность внутренних аудиторов — работников Департамента и ПВА (далее — **Внутренние аудиторы**) подвергаются или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта соответствующим сторонам.

4.8. Индивидуальная объективность и независимость Внутренних аудиторов — обеспечивается мероприятиями, направленными на предотвращение потенциального и существующего конфликта интересов, включая запрет на проведение проверки тех областей, в которых аудитор был ответственным в течение предшествующего года или в которые рассматривается возможность его назначения.

4.9. Департамент осуществляет координацию деятельности ПВА, в том числе в части:

- ≡ Создания ПВА и организации их работы;
- ≡ Согласования проектов Положений о ПВА, структуры и численности работников ПВА;
- ≡ Согласования решений о назначении и освобождении от занимаемых должностей руководителей ПВА, а также трудовых договоров с ними;
- ≡ Согласования планов работы ПВА;
- ≡ Рассмотрения и оценки отчётов ПВА.

5. Полномочия внутреннего аудита

5.1. Департамент (начальник Департамента¹) при осуществлении деятельности уполномочен:

- ≡ Привлекать к участию в Проверках, в случае необходимости, работников Структурных подразделений и Организаций по согласованию с их руководителями;
- ≡ Получать у Структурных подразделений и Организаций любые документы и информацию;
- ≡ Использовать информацию, составляющую коммерческую тайну, и иную конфиденциальную информацию Общества и его контрагентов;
- ≡ Созывать в установленном порядке совещания, а также участвовать в проводимых Обществом и другими организациями совещаниях и переговорах, в том числе с иностранными партнёрами, по вопросам, входящим в компетенцию Департамента;
- ≡ **Вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и руководства Общества:**
 - Вопросы по совершенствованию работы Департамента и иные вопросы, относящиеся к его компетенции;
 - Предложения по вопросам профессиональной подготовки и повышения квалификации Внутренних аудиторов.
- ≡ **Давать указания, обязательные для исполнения:**
 - Работникам ПВА при проведении Проверок;
 - Организациям Общества, а также поручения филиалам и представительствам Общества по вопросам деятельности Департамента (по доверенности от имени Общества).
- ≡ Утверждать аудиторские задания и планы Проверок в соответствии с годовым планом Проверок;
- ≡ Привлекать, при необходимости, внешних консультантов и экспертов для оказания услуг в области внутреннего аудита;
- ≡ Реализовывать другие права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ООО «Сичер Лифт» и нормативными документами Общества.

¹ Аналогичными полномочиями в Обществах обладают начальники ПВА (с учётом организационно-правовой формы и структуры обществ).

5.2. Внутренние аудиторы при проведении Проверок имеют право, в том числе:

- ≡ **Требовать и получать от объекта проверки:**
 - Любые документы, справки, расчёты и другую информацию;
 - Доступ к сотрудникам, имуществу, информационным базам данных и программным продуктам.
- ≡ Копировать информацию и документы;
- ≡ Проводить опросы и анкетирование работников, включая руководящих лиц объекта проверки;
- ≡ Осуществлять фото, видеосъёмку и производить аудиозапись с согласия руководства объекта проверки в установленном порядке;
- ≡ Наблюдать за производственным процессом и получать пояснения от персонала;
- ≡ Инициировать проведение внеплановой инвентаризации активов и обязательств и участвовать в её проведении;
- ≡ Принимать участие в качестве наблюдателей при проведении объектом проверки плановых инвентаризаций.

6. Обязанности и ответственность Внутренних аудиторов

- 6.1. Внутренние аудиторы обязаны информировать начальника Департамента о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов при проведении внутреннего аудита.
- 6.2. Внутренние аудиторы несут ответственность за качество, полноту, достоверность и объективность представленной ими информации.
- 6.3. Не допускается использование Внутренними аудиторами информации, полученной в рамках проведения проверок, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации, Общества и Организаций.
- 6.4. Внутренние аудиторы несут дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных нарушений и недостатков, ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.
- 6.5. Внутренние аудиторы обязаны соблюдать Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита.

7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

- 7.1. Департамент осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту, Председателем Правления (**Генеральным директором**), Организациями, другими Структурными подразделениями, Ревизионной комиссией Общества, а также ревизионными комиссиями Организаций, иных обществ и организаций Общества (**далее — Комиссии**).
- 7.2. Взаимодействие Департамента с Комитетом по аудиту осуществляется в соответствии с (**разделом № 3**) настоящего Положения, положением о Комитете по аудиту и положением о Департаменте.
- 7.3. Взаимодействие Департамента с Председателем Правления (**Генеральным директором**) и Организациями осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами Общества в области внутреннего аудита.

7.4. Департамент координирует свою деятельность с внешними аудиторами с целью:

- ≡ Получения уверенности в покрытии рисков в областях, проверяемых внешним аудитором (в первую очередь — аудит финансовой отчётности Общества и Организаций), получения информации о рисках и недостатках, выявленных внешним аудитором, для использования при разработке плана Проверок;
- ≡ Минимизации дублирования аудиторских процедур и оптимизации затрат.

7.5. Департамент взаимодействует со структурным подразделением Общества по управлению рисками в части обмена информацией о рисках:

- ≡ Направления Департаментом информации о рисках, выявленных в ходе проведения Проверок;
- ≡ Получения Департаментом информации, необходимой для разработки рискориентированного плана Проверок.

7.6. Департамент взаимодействует с Комиссиями при подготовке предложений по составу Комиссий и формировании планов работ Комиссий.

8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

- 8.1. Начальник Департамента обеспечивает разработку и реализацию программы гарантий и повышения качества внутреннего аудита (далее — Программа), которая охватывает все аспекты внутреннего аудита.
- 8.2. Существенным компонентом Программы является непрерывное профессиональное развитие.
- 8.3. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путём непрерывного профессионального развития.
- 8.4. Программа должна предусматривать как внутренние, так и внешние оценки.
- 8.5. Внутренняя оценка деятельности Департамента и ПВА должна включать текущий мониторинг и периодические проверки, проводимые Внутренними аудиторами путём самооценки.
- 8.6. Предоставлять отчёт о результатах внутренней оценки не реже чем один раз в год Комитету по аудиту.
- 8.7. Внешняя оценка должна проводиться, как минимум, один раз в пять лет квалифицированным независимым оценщиком, не являющимся сотрудником Общества.
- 8.8. Начальник Департамента должен обсудить с Комитетом по аудиту:
 - ≡ Формат и частоту внешних оценок;
 - ≡ Квалификацию и независимость внешнего оценщика, включая возможный конфликт интересов.
- 8.9. Отчёт о результатах внешней оценки, а также план мероприятий по повышению эффективности деятельности Департамента, представляются Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления (Генеральному директору).

9. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

- 9.1. Департамент разрабатывает и поддерживает в актуальном состоянии локальные нормативные акты и методологические документы Общества в области внутреннего аудита с целью организации и совершенствования деятельности Департамента и ПВА.

9.2. Основными нормативными документами Общества в области внутреннего аудита являются, в том числе:

- ≡ Кодекс этики;
- ≡ Концепция развития системы внутреннего аудита;
- ≡ Политика управления рисками и внутреннего контроля;
- ≡ Положение о Комитете по аудиту;
- ≡ Положение о Департаменте;
- ≡ Инструкция по проведению внутренних аудиторских проверок;
- ≡ Регламент планирования внутренних аудиторских проверок;
- ≡ Регламент координации деятельности ПВА;
- ≡ Регламент взаимодействия Департамента с ревизионными комиссиями объектов вложений.

10. Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Положение

- 10.1. Положение утверждается Советом директоров с учётом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.
- 10.2. Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Положение возлагается на начальника Департамента.
- 10.3. Утверждение изменений производится в порядке, указанном в **(пункте № 9.1.)** Положения.
- 10.4. Изменения в Положение вносятся при возникновении условий и (или) событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.
- 10.5. Инициаторами внесения изменений в Положение являются Совет директоров, Комитет по аудиту, Председатель Правления (**Генеральный директор**), начальник Департамента.

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


/ *Адаманов Н. Д.*



РЕШЕНИЕ ЕДИНСТВЕННОГО УЧРЕДИТЕЛЯ № 10
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 внутреннем аудите Общества с Ограниченной Ответственностью «Сичер лифт» - Новая Редакция 3.0.

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



/Адаманов Никита Дмитриевич

№ приказа: 6650/00лдЗ

Дата составления: « 30 » декабря 2021 года

ПРИКАЗ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБЩЕСТВА

1. На основании решения № 10 единственного учредителя Общества Утвердить:
» Положение о внутреннем аудите 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»**



/ Адаманов Н. Д