



УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров ПАО «Группа ЛСР»
от 13 марта 2020 года (протокол № 4/2020)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «ГРУППА ЛСР»**

(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, 2020

ПАО «Группа ЛСР»

ул. Казанская, д. 36, лит. Б, этаж 4, пом. 32-Н (18), каб. 404, Санкт-Петербург, 190031; тел.: 8 (800) 770 7577; e-mail: mail@lsrgroup.ru; ИНН / КПП
7838360491 / 783801001; р/с 40702810555230183587 в Северо-Западном банке ПАО Сбербанк г. Санкт-Петербург; к/с 3010181050000000653; БИК 044030653

www.lsrgroup.ru

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В ПОЛОЖЕНИИ.....	3
2.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
3.	СТРУКТУРА И УПРАВЛЕНИЕ.....	5
4.	ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СЛУЖБЫ	7
5.	ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ.....	7
6.	ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ.....	9
7.	ПОЛНОМОЧИЯ СЛУЖБЫ	10
8.	ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ	11
9.	ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ СЛУЖБЫ.....	15

1. Определения и сокращения, применяемые в Положении*:

1.1. Заголовки к разделам настоящего положения (по тексту – Положение) используются исключительно для удобства и ссылок на них и не будут использоваться для толкования любого пункта этого документа.

1.2. Используемые в Положении нижеприведенные термины и определения имеют следующий смысл:

- **аудируемое лицо** – Общество или предприятие Группы ЛСР, в котором проводится внутренний аудит;
- **БЕ** – бизнес-единица Группы ЛСР; предприятие либо совокупность нескольких предприятий Группы ЛСР, объединенных по отраслевому признаку или признаку выпускаемой продукции для целей управления, учета и отчетности;
- **внутренний аудит** – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке надежности и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- **Группа ЛСР** – группа компаний, объединяющая ПАО «Группа ЛСР» (основное хозяйственное общество) и все его дочерние предприятия (общества), входящие в контур консолидации отчетности ПАО «Группа ЛСР» по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);
- **объект внутреннего аудита** – любой аспект деятельности аудируемого лица (например: бизнес-процесс, мероприятие, решение, состояние, сделка, хозяйственная схема, основные фонды, ценности и т.п.);
- **ООО «ЛСР»** – общество с ограниченной ответственностью «ЛСР. Управляющая компания»; дочернее хозяйственное общество ПАО «Группа ЛСР», в том числе оказывающее предприятиям услуги на основании соответствующих договоров;
- **Общество** – Публичное акционерное общество «Группа ЛСР» (ПАО «Группа ЛСР»); основное хозяйственное общество, которое обладает возможностью определять решения иного (дочернего) хозяйственного общества в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом;
- **подконтрольные общества** – предприятия Группы ЛСР, а также зависимые общества ПАО «Группа ЛСР»;

* В том случае, если положения определенного пункта (х.х) или подпункта (х.х.х...) Положения содержат ссылку(и) на иной(ые) пункт(ы) Положения, действие указанной(ых) ссылок(ок) распространяется и на соответствующие подпункты указанного пункта. В том случае, если положения определенного пункта или подпункта Положения содержат ссылку(и) на иной(ые) подпункт(ы) Положения, действие указанной(ых) ссылок(ок) распространяется исключительно на положения соответствующего подпункта и подпунктов указанного подпункта.

- **предоставление гарантий** – деятельность по представлению независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе и на предприятиях Группы ЛСР на основе объективного анализа имеющихся аудиторских доказательств;
- **предприятие Группы ЛСР** – ООО «ЛСР» или иной хозяйствующий субъект, общество, входящее в Группу ЛСР;
- **предоставление консультаций** – деятельность по предоставлению рекомендаций и иной практической помощи, направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля и исключающая принятие работниками Службы ответственности за управленческие решения в Обществе и на предприятиях Группы ЛСР;
- **работник Службы** – субъект трудового права, физическое лицо, состоящее в трудовых отношениях с Обществом и являющееся сотрудником Службы;
- **руководитель Службы** – директор Службы внутреннего аудита ПАО «Группа ЛСР»;
- **руководитель Общества / предприятия** – генеральный директор (иное должным образом уполномоченное лицо) или иной орган Общества / предприятия, являющийся в соответствии с уставом Общества / предприятия единоличным исполнительным органом, высшим должностным лицом организации;
- **руководство Общества** – совместно упоминаемые генеральный директор, исполнительный директор и финансовый директор Общества;
- **Служба** – Служба внутреннего аудита ПАО «Группа ЛСР»; структурное подразделение Общества, организованное по функциональному признаку, реализующее отдельное направление деятельности Общества – проведение внутреннего аудита;
- **структурное подразделение** – официально и организационно выделенная часть Общества вместе с относящимися к ней работниками, выполняющими установленный круг обязанностей и отвечающими за выполнение возложенных на них задач.

2. Общие положения

2.1. Положение является обязательным для применения и исполнения работниками Общества локальным нормативным актом, регулирующим деятельность Службы, определяющим ее статус, цели, задачи, функции, полномочия; права, обязанности и ответственность работников Службы; порядок организации работы, реорганизации и ликвидации Службы,

2.2. Наименование Службы:

2.2.1. полное – Служба внутреннего аудита ПАО «Группа ЛСР»;

2.2.2. сокращенное – Служба внутреннего аудита, СВА.

2.3. Работа Службы осуществляется в соответствии с установленными Положением целями, задачами и функциями.

2.4. Служба создается, реорганизуется и ликвидируется приказом руководителя Общества на основании решения Совета директоров Общества (далее – СД).

2.5. Служба создается для оказания содействия СД и руководству Общества в достижении целей Общества путем осуществления на основе риск-ориентированного подхода внутреннего аудита в Обществе и на предприятиях Группы ЛСР.

2.6. В своей деятельности Служба руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, уставом Общества, решениями СД и Комитета по аудиту СД (далее – КА СД), Положением, Регламентом и процедурами внутреннего аудита Общества, а также иными локальными актами Общества.

2.7. В деятельности Службы подлежат учету и применению лучшие практики и общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита, в том числе международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (Стандарты профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, Определение внутреннего аудита, Кодекс этики), утвержденные Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors).

2.8. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение разрабатываются по мере необходимости руководителем Службы и выносятся на предварительное рассмотрение КА СД и последующее утверждение СД.

3. Структура и управление Службы

3.1. Служба является структурным подразделением Общества.

3.2. Организационная структура и штатная численность Службы утверждаются СД после предварительного рассмотрения КА СД по совместному представлению руководителя Службы и руководителя Общества.

3.3. Структура (состав) Службы может состоять из отделов. В состав Службы не могут входить структурные подразделения и сотрудники, деятельность которых не связана с выполнением функций внутреннего аудита.

3.4. Функционально Служба подчинена и подотчетна СД, что означает:

3.4.1. утверждение СД после предварительного рассмотрения КА СД политики в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

3.4.2. утверждение СД после предварительного рассмотрения КА СД плана деятельности и бюджета Службы;

3.4.3. получение СД и КА СД информации о ходе выполнения Службой плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

3.4.4. утверждение СД после предварительного рассмотрения КА СД решений о назначении и освобождении от должности, условий трудового договора руководителя Службы;

3.4.5. рассмотрение СД и КА СД вопросов, связанных с существенным ограничением полномочий Службы или иными ограничениями, способными негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

3.5. Административно Служба подчинена и подотчетна руководителю Общества, что означает:

3.5.1. выделение Обществом необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Службы;

3.5.2. получение отчетов о деятельности Службы;

3.5.3. оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями Общества;

3.5.4. администрирование политик и процедур деятельности Службы;

3.5.5. взаимодействие Общества со Службой в рамках исполнения трудового законодательства и локальных актов Общества.

3.6. Руководство Службой осуществляет руководитель Службы, который назначается на должность и освобождается от должности руководителем Общества на основании решения СД после предварительного рассмотрения КА СД. Кандидатура руководителя Службы вносится КА СД и руководителем Общества на рассмотрение СД. СД вправе самостоятельно рассмотреть иную кандидатуру.

3.6.1. На руководителя Службы не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением функций внутреннего аудита. Руководитель Службы не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Общества, требующее принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

3.7. На должность руководителя Службы назначается лицо, имеющее высшее экономическое (финансовое) или юридическое образование.

3.8. Руководитель Службы действует в соответствии с заключенным с ним трудовым договором, условия которого утверждаются СД после предварительного рассмотрения КА СД. Трудовой договор от имени Общества с руководителем Службы подписывается руководителем Общества.

3.9. По условиям оплаты труда, медицинского и социально-бытового обслуживания должность руководителя Службы приравнивается к должности руководителя дирекции Общества.

3.10. Место работы отдельных работников Службы территориально может находиться в филиалах Общества.

3.11. Подбор работников в Службу организует руководитель Службы в соответствии с организационной структурой и штатной численностью Службы.

3.12. Руководитель Службы подбирает кандидатуры работников Службы и представляет их руководителю Общества для назначения.

3.13. На должности работников Службы назначаются лица, имеющие высшее образование (экономическое (финансовое), юридическое или другое, в зависимости от должностных обязанностей и участка внутреннего аудита).

4. Цели и задачи Службы

4.1. Основными целями Службы является содействие СД и руководству Общества в достижении поставленных целей, в обеспечении эффективности и результативности деятельности, в поддержании и совершенствовании процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля Общества и предприятий Группы ЛСР.

4.2. К основным задачам Службы относятся:

4.2.1. содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом и предприятиями Группы ЛСР;

4.2.2. координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

4.2.3. проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита Общества и подконтрольных обществ. При этом проведение внутреннего аудита подконтрольных обществ Службой не заменяет и не дублирует обязанности подконтрольных обществ по организации и проведению собственного внутреннего аудита, если такая обязанность установлена действующим законодательством или прочими обязательными к исполнению нормативными актами;

4.2.4. подготовка и предоставление КА СД, СД и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности Службы (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности Службы, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

4.2.5. проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса этики Общества.

5. Функции Службы

5.1. Оценка надежности, адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, включающая:

5.1.1. проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений Общества и предприятий Группы ЛСР целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

5.1.2. проверку обеспечения достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества и предприятий Группы ЛСР соответствуют поставленным целям;

5.1.3. определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

5.1.4. выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу и предприятиям Группы ЛСР достичь поставленных целей;

5.1.5. оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом и предприятиями Группы ЛСР на всех уровнях управления;

5.1.6. проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов Обществом и предприятиями Группы ЛСР;

5.1.7. проверку обеспечения сохранности активов Обществом и предприятиями Группы ЛСР;

5.1.8. проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества и предприятий Группы ЛСР.

5.2. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками, включающая:

5.2.1. проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений Общества и предприятий Группы ЛСР в рамках системы управления рисками, отчетность);

5.2.2. проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

5.2.3. проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

5.2.4. проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

5.3. Оценка корпоративного управления, включающая проверку:

5.3.1. соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

5.3.2. порядка постановки целей Общества и предприятий Группы ЛСР, мониторинга и контроля их достижения;

5.3.3. уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества и предприятий Группы ЛСР, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

5.3.4. обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5.3.5. процедур раскрытия информации о деятельности Общества и предприятий Группы ЛСР.

6. Принципы деятельности Службы

6.1. Постоянство деятельности:

6.1.1. Служба действует на постоянной основе и входит в организационную структуру Общества.

6.2. Независимость и объективность:

6.2.1. функциональная и административная подчиненность и подотчетность Службы разграничена в соответствии с разделом 3 Положения;

6.2.2. Общество создает необходимые условия для обеспечения независимости и объективности Службы;

6.2.3. Служба свободна от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчетности о результатах;

6.2.4. руководитель Службы напрямую взаимодействует с СД, КА СД и с руководством Общества;

6.2.5. работники Службы не могут совмещать свою деятельность с деятельностью в других структурных подразделениях Общества и / или предприятий Группы ЛСР;

6.2.6. работники Службы, ранее занимавшие должности в других структурных подразделениях Общества и / или предприятий Группы ЛСР, не могут участвовать в проверке деятельности и функций, за которые они отвечали в течение проверяемого периода и в течение 12 (двенадцати) месяцев после завершения такой деятельности;

6.2.7. работники Службы обязаны быть честными и беспристрастными, соблюдать Кодекс этики Общества, Кодекс этики внутренних аудиторов;

6.2.8. работники Службы не должны допускать, чтобы их интересы или интересы других лиц влияли на объективность их профессионального суждения в процессе внутреннего аудита;

6.2.9. работники Службы не вправе разглашать, использовать в личных интересах или в интересах третьих лиц конфиденциальную информацию, документацию Общества и предприятий Группы ЛСР.

6.3. Профессионализм и профессиональное отношение к работе:

6.3.1. работники Службы должны обладать знаниями, навыками и другими компетенциями, необходимыми для выполнения задач и функций Службы;

6.3.2. работники Службы должны быть добросовестны и применять свои навыки и умения, как это ожидается от здравомыслящего и компетентного специалиста;

6.3.3. работники Службы должны совершенствовать свои знания, навыки и компетенции путем непрерывного профессионального развития в целях повышения качества внутреннего аудита.

7. Полномочия Службы

7.1. Для достижения целей, решения поставленных задач и реализации функций Служба наделена следующими полномочиями:

7.1.1. проведение плановых проверок Общества и предприятий Группы ЛСР (на основании утвержденного плана деятельности Службы);

7.1.2. проведение внеплановых проверок Общества и предприятий Группы ЛСР (по поручению СД, КА СД, руководителя Общества);

7.1.3. проведение всестороннего анализа объектов внутреннего аудита;

7.1.4. осуществление мониторинга выполнения Обществом и предприятиями Группы ЛСР необходимых действий по устранению недостатков, выявленных Службой в процессе проведения внутреннего аудита;

7.1.5. подготовка и предоставление СД, КА СД и исполнительным органам Общества отчета по результатам деятельности Службы;

7.1.6. содействие исполнительным органам Общества в расследовании недобросовестных / противоправных действий третьих лиц, а также работников Общества и предприятий Группы ЛСР;

7.1.7. предоставление консультаций (в том числе рекомендации, обучение) исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности Службы). Характер, объем и содержание консультаций согласовывается с работником Общества или предприятия Группы ЛСР, которому необходимо консультирование;

7.1.8. разработка плана деятельности и бюджета Службы;

7.1.9. разработка и актуализация локальных актов, регламентирующих деятельность Службы;

7.1.10. взаимодействие с внешним аудитором Общества, сторонними экспертами, работниками Общества и предприятий Группы ЛСР по вопросам, относящимся к компетенции Службы.

8. Права, обязанности и ответственность работников Службы

8.1. Руководитель Службы имеет право:

8.1.1. напрямую взаимодействовать с Председателем СД, председателем КА СД и с руководителем Общества;

8.1.2. подготавливать предложения руководителю Общества и СД об основных направлениях работы Службы на текущий период и на перспективу;

8.1.3. контролировать исполнение локальных актов Общества, решений СД, рекомендаций и методических указаний аудитора Общества, КА СД, Службы;

8.1.4. проводить проверки и анализ деятельности предприятий Группы ЛСР по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

8.1.5. представлять руководителю Общества предложения о поощрении работников Службы за активное участие во внедрении мероприятий, направленных на улучшение деятельности Общества и предприятий Группы ЛСР, или о наложении на них дисциплинарных взысканий;

8.1.6. вести переписку с Обществом и предприятиями Группы ЛСР, а также с их контрагентами по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

8.1.7. вносить предложения руководителю Общества о назначении, перемещении и увольнении работников Службы;

8.1.8. запрашивать у работников Общества и предприятий Группы ЛСР информацию для проведения проверки или анализа, которая должна предоставляться в полном объеме и в установленный срок. За несвоевременность, неполноту и недостоверность предоставляемой информации соответствующий работник несет дисциплинарную ответственность;

8.1.9. обращаться к руководителю Общества с требованием о принятии мер ответственности к лицам, виновным в создании препятствий проведению мероприятий внутреннего аудита;

8.1.10. обращаться к Председателю СД, председателю КА СД и руководителю Общества с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Службы;

8.1.11. присутствовать на заседаниях КА СД без права голосования;

8.1.12. при необходимости привлекать сторонних экспертов и консультантов при проведении внутреннего аудита;

8.1.13. представлять интересы Общества на основании доверенности, выданной руководителем Общества;

8.1.14. осуществлять без ограничений иные действия, указанные в пункте 8.2 Положения.

8.2. Работники Службы имеют право:

8.2.1. беспрепятственного допуска на территорию и в помещения аудируемых лиц. Данное право в отношении режимных объектов может быть реализовано

согласно имеющейся форме допуска к сведениям, составляющим государственную и коммерческую тайну;

8.2.2. печатывать предоставленные им служебных помещений аудируемых лиц для обеспечения сохранности находящихся в них документов;

8.2.3. беспрепятственного доступа к необходимым документам и информации, которой располагает Общество и предприятия Группы ЛСР, включая информационные системы, для осуществления функций и полномочий Службы;

8.2.4. получать отчеты о результатах аудиторской проверки внешних аудиторов, заключений Ревизионной комиссии, судебных решений, проверок государственными органами Общества и предприятий Группы ЛСР;

8.2.5. расширять круг вопросов (участков) проверки, если выявится необходимость в таком расширении при выполнении программы проверки;

8.2.6. получать копии документов, заверенных подписью соответствующего должностного лица и печатью, электронных копий документов и регистров;

8.2.7. копировать отдельные документы, в том числе получать копии файлов, любых записей, хранящихся в локальных вычислительных сетях и автономных информационных системах, а также получать расшифровки этих записей;

8.2.8. требовать полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей для установления их фактического наличия и соответствия данным бухгалтерского учета;

8.2.9. получать от работников аудируемых лиц устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки;

8.2.10. изучать и оценивать любую информацию, полученную в ходе мероприятий внутреннего аудита и направлять ее руководителю Службы;

8.2.11. осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей мероприятия внутреннего аудита.

8.3. Руководитель Службы обязан:

8.3.1. организовать деятельность Службы;

8.3.2. обеспечивать качество и своевременность выполнения задач и функций Службы;

8.3.3. не реже одного раза в квартал докладывать о результатах мероприятий внутреннего аудита КА СД, СД (по требованию) и руководству Общества для принятия ими соответствующих управленческих решений;

8.3.4. организовать мониторинг действий руководства Общества и предприятий Группы ЛСР по устранению недостатков и нарушений, выявленных в процессе внутреннего аудита;

8.3.5. анализировать общие результаты деятельности Службы и обеспечивать разработку мер по совершенствованию систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, повышению их эффективности в Обществе и на предприятиях Группы ЛСР;

8.3.6. разрабатывать и представлять КА СД и СД ежегодно план деятельности и бюджет Службы;

8.3.7. представлять КА СД, СД (по требованию) промежуточный и / или годовой отчет о работе Службы. Сроки представления отчетов определяются в плане деятельности Службы;

8.3.8. содействовать повышению профессионального уровня работников Службы;

8.3.9. осуществлять в рамках своих полномочий и в соответствии с Положением и другими локальными актами, регулирующими процесс внутреннего аудита, иные действия, в том числе указанные в пункте 8.4 Положения.

8.4. Работники Службы обязаны:

8.4.1. добросовестно, разумно и ответственно осуществлять свои права и обязанности, связанные с выполнением задач и функций Службы;

8.4.2. участвовать в проведении мероприятий внутреннего аудита Общества и предприятий Группы ЛСР по направлениям, определяемым задачами и функциями Службы;

8.4.3. действовать в соответствии с утвержденной руководителем Службы программой проверки;

8.4.4. своевременно информировать руководителя Службы о рисках, нарушениях и недостатках, выявленных в ходе проведения мероприятий внутреннего аудита;

8.4.5. согласовывать с руководителем Службы изменения программы проверки (в том числе ее увеличение или сокращение) в случае возникновения обстоятельств, повлекших такую необходимость;

8.4.6. соблюдать требования законодательства Российской Федерации, Положения и иных документов Общества;

8.4.7. соблюдать этические принципы внутреннего аудита;

8.4.8. способствовать популяризации этических принципов и ценностей в Обществе и на предприятиях Группы ЛСР;

8.4.9. обеспечивать для достижения целей и задач Службы сбор в достаточном объеме необходимой информации, проводить ее анализ и оценку, формулировать выводы и представлять результаты выполнения своей работы;

8.4.10. обеспечивать надлежащее документирование процесса внутреннего аудита в соответствии с требованиями локальных актов, регулирующих деятельность Службы, в целях обоснования выводов и результатов своей работы;

8.4.11. докладывать руководителю Службы о случаях предоставления работниками Общества или предприятий Группы ЛСР недостоверной информации, отказа в ее предоставлении и / или создания иных препятствий проведению мероприятий внутреннего аудита;

8.4.12. не предпринимать действий, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора, Общество или его акционеров, предприятия Группы ЛСР;

8.4.13. воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта между личным интересом и интересом Общества, в том числе:

8.4.13.1. не участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;

8.4.13.2. не принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

8.4.14. не разглашать и не использовать в личных интересах или в интересах третьих лиц конфиденциальную информацию и документацию Общества, составляющую служебную или коммерческую тайну, включая инсайдерскую информацию;

8.4.15. непрерывно повышать свой профессиональный уровень;

8.4.16. соблюдать трудовую дисциплину и требования по охране труда и пожарной безопасности.

8.5. Ответственность:

8.5.1. Работники Службы, в том числе ее руководитель несут ответственность за:

8.5.1.1. ущерб, причиненный Обществу в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей, разглашения конфиденциальной, инсайдерской информации, коммерческой тайны или совершения иных действий, противоречащих действующему законодательству, уставу Общества, Положению, Регламенту и процедурам внутреннего аудита Общества;

8.5.1.2. преднамеренное искажение или сокрытие фактов хищений, нарушений, злоупотреблений, которые повлекли или могут повлечь за собой материальный ущерб Обществу и / или предприятиям Группы ЛСР;

8.5.1.3. использование служебного положения в личных целях.

8.5.2. Руководитель Службы несет персональную ответственность за:

8.5.2.1. организацию деятельности Службы и ее работников по надлежащему и своевременному выполнению задач и функций Службы;

8.5.2.2. соблюдение работниками Службы трудовой и исполнительской дисциплины, выполнение ими своих должностных обязанностей;

8.5.2.3. рациональное и эффективное использование материальных, финансовых и кадровых ресурсов;

8.5.2.4. обеспечение сохранности имущества, закрепленного за Службой, соблюдение работниками Службы правил техники безопасности, пожарной безопасности;

8.5.2.5. предоставление достоверных сведений по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

8.5.2.6. своевременную и качественную подготовку и предоставление отчетов о деятельности Службы;

8.5.2.7. соответствие разрабатываемых Службой документов законодательству Российской Федерации.

8.5.3. Работники Службы, в том числе ее руководитель, не несут ответственность за невыполнение Обществом и / или предприятиями Группы ЛСР рекомендаций Службы по устранению нарушений, выявленных в ходе мероприятий внутреннего аудита.

9. Организация работы Службы

9.1. **Общая организация работы** Службы в Обществе возлагается на руководителя Службы и определяется Положением и Регламентом и процедурами внутреннего аудита.

9.2. Служба выполняет свою работу на основе плана деятельности, а также осуществляет внеплановые мероприятия в случае возникновения такой необходимости у Общества. План деятельности Службы должен включать в себя планы всех входящих в ее состав отделов.

9.3. Для эффективного функционирования Службы ее работники обеспечиваются оргтехникой, в том числе мобильной, отдельными служебными помещениями, транспортом, средствами коммуникаций.

9.4. Работникам Службы компенсируются все подтвержденные расходы, связанные с осуществлением мероприятий внутреннего аудита в рамках утвержденного бюджета Службы.

9.5. Для обеспечения своей деятельности Служба ежегодно составляет бюджет, отражающий все необходимые расходы для выполнения задач и функций, установленных Положением. Бюджет Службы формируется руководителем Службы совместно с руководителем Общества и утверждается СД после предварительного рассмотрения КА СД.

9.6. Руководители и иные работники аудируемого лица:

9.6.1. обязаны создавать работникам Службы условия, обеспечивающие эффективное проведение мероприятий внутреннего аудита, предоставлять при необходимости транспорт, предоставлять всю необходимую документацию и информацию, в том числе давать разъяснения в устной или письменной форме;

9.6.2. обязаны не допускать каких-либо действий, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении мероприятий внутреннего аудита;

9.6.3. могут быть привлечены к дисциплинарной ответственности за несоблюдение требований Положения и иных документов, утвержденных СД, регламентирующих процесс внутреннего аудита.

9.7. **Планирование работы Службы** осуществляется в следующем порядке:

9.7.1. Мероприятия внутреннего аудита планируются руководителем Службы по инициативе Службы, а также по заданию руководителя Общества, КА СД, СД. В процессе инициирования определяются: объект внутреннего аудита, аудируемое лицо, вид мероприятий, сроки проведения мероприятий. В случаях, когда обстоятельства, а также поставленные задачи не требуют незамедлительного проведения конкретного мероприятия, мероприятие вносится в план деятельности Службы (плановое мероприятие). В противном случае Служба приступает к проведению инициированных мероприятий на основании решения руководителя Общества незамедлительно (внеплановое мероприятие).

9.7.2. После предварительного рассмотрения КА СД и утверждения СД плана деятельности Службы Служба выполняет свои функции и организует проведение мероприятий внутреннего аудита на основе утвержденных планов.

9.7.3. Внесение корректировок в утвержденный план деятельности Службы утверждается СД после предварительного их рассмотрения КА СД, в том числе по представлению руководителя Общества и руководителя Службы.

9.7.4. Руководитель Службы в рамках плана деятельности Службы самостоятельно определяет сроки, последовательность, объем, методы и формы внутреннего аудита с учетом особенностей объекта внутреннего аудита или аудируемого лица.

9.8. Организация работы по проведению мероприятий внутреннего аудита, в том числе по оценке эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления

9.8.1. Общий порядок и методика организации и проведения проверок внутреннего аудита, порядок оформления результатов проверок, ответственность участников процесса внутреннего аудита, основные методы и процедуры, используемые для проведения внутреннего аудита регулируются отдельными документами, подготавливаемыми руководителем Службы совместно с руководителем Общества и утверждаемыми СД после предварительного их рассмотрения КА СД.

9.8.2. В соответствии с планом деятельности Службы и в соответствии с локальными актами, регламентирующими процедуры внутреннего аудита, Служба при необходимости разрабатывает программу проверки, утверждаемую руководителем Службы. В этой программе определяются операции (участки) деятельности аудируемого лица или объекта внутреннего аудита; документы, подвергаемые проверке; круг филиалов и структурных подразделений Общества и / или предприятий Группы ЛСР, охватываемых проверкой.

9.8.3. Проверки могут осуществляться Службой с привлечением при необходимости работников других структурных подразделений Общества и (или) предприятий Группы ЛСР, а также внешних специалистов (экспертов), отвечающих требованиям независимости, объективности, профессионализма и компетентности. Привлечение экспертов осуществляется по инициативе руководителя Службы на

основании предварительных данных об объекте внутреннего аудита. Для этого руководитель Службы обращается к руководителю Общества (а в его отсутствие к лицу, его замещающему) с ходатайством о привлечении необходимого ему лица для участия в проведении проверки в качестве эксперта. Руководитель Службы может направлять в структурные подразделения Общества и предприятия Группы ЛСР аудиторские запросы на получение информации, разъяснений, оценки, экспертизы по соответствующему их компетенции объекту внутреннего аудита.

9.8.4. Мероприятия внутреннего аудита проводятся путем сбора и анализа информации, относящейся к объекту внутреннего аудита.

9.8.5. Работники Службы и привлеченные к проверке эксперты в процессе выполнения мероприятий внутреннего аудита:

9.8.5.1. осуществляют мониторинг состояния системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе, на предприятиях Группы ЛСР и принимают все меры к выявлению недостатков, влекущих за собой существенные риски;

9.8.5.2. выявляют неэффективные управленческие решения и неоптимально организованные бизнес-процессы в целях определения возможности для повышения эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества и предприятий Группы ЛСР;

9.8.5.3. оценивают адекватность и эффективность системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

9.8.5.4. выявляют ошибки, неточности и незаконные действия в финансово-хозяйственной деятельности Общества и предприятий Группы ЛСР.

9.8.6. По выявленным рискам Служба формирует свое мнение об их существенности путем оценки материальности и вероятности наступления рисков, а также возможных последствий в случае их наступления. Служба также оценивает состояние внутреннего контроля и вырабатывает рекомендации для Общества по устранению и / или минимизации выявленных рисков и их последствий.

9.8.7. Информация о недостатках в системе внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, о выявленных рисках, вероятности их наступления, их стоимостной оценке, а также рекомендации по их устранению или их последствий отражается в аудиторских заключениях Службы. Аудиторское заключение Службы составляется в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня завершения проверки.

9.8.8. Аудиторское заключение Службы предназначено для служебного пользования. Аудиторское заключение Службы предоставляется СД (по требованию), КА СД, руководству Общества, заместителю руководителя Общества или ООО «ЛСР» по соответствующему направлению, руководителю аудируемого лица. Один экземпляр аудиторского заключения Службы подлежит хранению в Службе в течение 5 (пяти) лет со дня окончания проверки и предоставляется по требованию действующему СД.

9.8.9. Руководитель Службы принимает решение о необходимости срочного информирования руководителя Общества, КА СД, СД и / или необходимости предварительной коллегиальной экспертизы выявленных рисков и мероприятий по их устранению. Для коллегиальной экспертизы руководитель Службы направляет запрос внутреннего аудита в соответствующее структурное подразделение Общества и / или ООО «ЛСР».

9.9. Особенности организации внутреннего технического аудита

9.9.1. Основными направлениями внутреннего технического аудита являются:

9.9.1.1. оценка соблюдения Обществом и предприятиями Группы ЛСР требований по охране труда, технике безопасности и защите окружающей среды;

9.9.1.2. оценка соблюдения Обществом и предприятиями Группы ЛСР требований по безопасной эксплуатации опасных производственных объектов;

9.9.1.3. оценка соблюдения Обществом и предприятиями Группы ЛСР требований проектной, нормативно-технической и разрешительной документации, технических стандартов Группы ЛСР, а также иной документации, направленной на обеспечение качества выполняемых строительно-монтажных работ и выпускаемой продукции;

9.9.1.4. оценка соблюдения Обществом и предприятиями Группы ЛСР планов выпуска продукции и графиков возведения объектов строительства;

9.9.1.5. оценка соблюдения Обществом и предприятиями Группы ЛСР надлежащего ведения исполнительной документации в сфере строительства объектов и выпуска продукции.