

**Утверждено
решением Заседания Совета директоров
ЗАО ССМО «ЛенСпецСМУ»
Протокол № 128 от 08 апреля 2013 года**

**Председатель
Совета директоров
Заренков Д.В.** _____

**Положение о Комитете по аудиту Совета директоров
Закрытого акционерного общества
Специализированное Строительно-Монтажное Объединение
«ЛенСпецСМУ»**

**-- Санкт-Петербург --
-- 2013 --**

1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров закрытого акционерного общества Специализированное Строительно-Монтажное Объединение «ЛенСпецСМУ» (далее – Положение) утверждено в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Устава ЗАО ССМО «ЛенСпецСМУ» (далее – Общество).

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет) является вспомогательным органом Совета директоров Общества, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1.3. Комитет создан с целью анализа эффективности работы внутреннего контроля и аудита, а также анализа финансовой отчетности Общества и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества при принятии решений по данным вопросам. Решения Комитета имеют рекомендательный характер для Совета директоров Общества.

1.4. Комитет действует в интересах акционеров Общества, самого Общества и его инвесторов, способствует установлению эффективной системы контроля Совета директоров Общества за деятельностью Общества.

1.5. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров Общества.

1.6. Комитет действует в рамках предоставленных ему полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

1.7. Комитет не является органом Общества и не вправе действовать от имени Общества.

2. Состав и избрание Комитета по аудиту.

2.1. Комитет избирается на основании решения Совета директоров, принятого простым большинством голосов от общего количества членов Совета директоров, участвующих в заседании Совета директоров. Количественный состав Комитета определяется Советом директоров и должен составлять не менее 1 члена.

2.2. Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров.

2.3. По решению Совета директоров, принятому большинством голосов его членов, участвующих в заседании, полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

2.4. Комитет возглавляет Председатель Комитета, избираемый из числа членов Комитета по решению Совета директоров.

2.5. Председателем Комитета может быть только независимый директор. Независимым является член Совета директоров, отвечающий следующим требованиям:

2.5.1. не является на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностным лицом или работником Общества;

2.5.2. не является должностным лицом другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц этого общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

2.5.3. не является супругом(ой), родителем, детьми, братом, сестрой должностных лиц (управляющего) Общества (должностного лица управляющей организации Общества);

2.5.4. не является аффилированным лицом Общества, за исключением члена Совета директоров Общества;

2.5.5. не являться стороной по обязательствам с эмитентом, в соответствии с условиями которых он (она) могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности Совета директоров Общества;

2.5.6. не является представителем государства, т.е. лицом, которое является представителем Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования в совете директоров акционерного общества, в отношении которого принято решение об использовании специального права ("золотой акции"), и лицом, избранным в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъекта Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования.

2.6. В состав Комитета, кроме Председателя Комитета, могут входить работники Общества, не являющиеся членами Совета директоров или иного органа Общества.

3. Функции и полномочия Комитета.

3.1. Исключительными функциями Комитета являются:

3.1.1. оценка кандидатов в аудиторы Общества;

3.1.2. оценка заключения аудитора;

3.1.3. оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества и подготовка предложений по их совершенствованию.

3.2. В соответствии с функциями, изложенными в п. 3.1. настоящего Положения и с учётом п. 3.5. настоящего Положения, Комитет вправе:

3.2.1. готовить для Совета директоров Общества рекомендации по кандидатуре аудитора Общества;

3.2.2. осуществлять контроль за проведением конкурсного отбора аудитора Общества в случае проведения такового;

3.2.3. проводить анализ и обсуждать совместно с аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

3.2.4. готовить для Совета директоров и (или) Общего собрания акционеров заключение об оценке кандидатуры аудиторов, выдвинутых Советом директоров и (или) акционерами Общества в случае и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

3.2.5. готовить для Совета директоров Общества рекомендации о максимальном размере вознаграждения аудитора Общества, виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;

3.2.6. рассматривать проект договора на оказание аудиторских услуг с аудитором Общества;

3.2.7. рассматривать заключение аудитора Общества до его представления на Общее собрание акционеров Общества (результаты рассмотрения заключения аудитора Общества, подготовленные Комитетом по аудиту, могут предоставляться в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества);

3.2.8. рассматривать сообщения, заключения, отчёты и представления Службы внутреннего контроля и аудита Общества, составляемые Службой внутреннего контроля и аудита Общества, в том числе отчёты указанного структурного подразделения по итогам работы за год;

3.2.9. запрашивать у Службы внутреннего контроля и аудита отчёты, заключения по отдельным вопросам, относящимся к компетенции указанного структурного подразделения;

3.2.10. готовить предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля Общества;

3.2.11. готовить в устной и письменной форме заключения по запросам Совета директоров Общества или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а также ежегодно предоставляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчеты о

работе Комитета по аудиту за год;

3.2.12. рассматривать отчеты и иные документы Ревизионной комиссии Общества о выявленных нарушениях и готовить рекомендации Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;

3.2.13. рассматривать информацию исполнительных органов Общества и внешних аудиторов Общества о наиболее существенных рисках в деятельности Общества и планах по их минимизации;

3.2.14. проводить оценку областей наиболее существенных рисков Общества и степени эффективности работы исполнительных органов Общества по управлению этими рисками;

3.2.15. готовить предложения по совершенствованию системы управления рисками Общества;

3.2.16. предварительно рассматривать годовой отчет Общества;

3.2.17. предварительно рассматривать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подлежащую утверждению Общим собранием акционеров Общества;

3.2.18. осуществлять оценку эффективности системы и процедур внутреннего контроля;

3.2.19. согласовывать кандидатуру руководителя структурного подразделения, к функциям которого относится осуществление контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

3.2.20. согласовывать документ, содержащий процедуры внутреннего контроля;

3.2.21. осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций.

3.3. При осуществлении своих полномочий Комитет не вправе вмешиваться в текущую деятельность Общества за исключением случаев исполнения своих функций.

3.4. Осуществление Комитетом своих функций не должно препятствовать иным работникам Общества в осуществлении своих полномочий.

3.5. Комитет обязан принять решения, предусмотренные пп.п. 3.2.1., 3.2.4., и 3.2.5. разд. 3 настоящего Положения, в случае вынесения соответствующих вопросов на рассмотрение Совета директоров.

4. Права и обязанности Комитета.

4.1. В порядке реализации своих функций Комитет или отдельные его члены вправе:

4.1.1. запрашивать и получать для ознакомления информацию, документы, пояснения и объяснения сотрудников Общества, в том числе сведения, составляющие коммерческую или иную охраняемую законом тайну с учётом положений п.п. 4.3., 4.4. настоящего Положения;

4.1.2. привлекать с согласия Генерального директора Общества иных работников Общества для исполнения Комитетом своих функций;

4.1.3. представлять на рассмотрение Совета директоров заключения и рекомендации по вопросам рекомендации Общему собранию акционеров кандидатуры аудитора, предварительного рассмотрения (утверждения) проекта годовых отчетов Общества, а также по иным вопросам по требованию Совета директоров

4.1.4. представлять Общему собранию акционеров заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4.1.5. представлять на рассмотрение Совета директоров и Генерального директора заключения и представления по вопросам совершенствования процедур контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

4.1.6. направлять Совету директоров и Генеральному директору представления по вопросам исправления выявленных Комитетом по аудиту нарушений;

4.1.7. представлять Совету директоров и Генеральному директору Общества отчеты и заключения по итогам проведения оценки заключений аудитора, бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и системы контроля эффективности процедур

внутреннего контроля, а также по иным вопросам;

4.1.8. присутствовать на заседаниях Совета директоров, Общих собраниях акционеров Общества, на совещаниях (заседаниях) рабочих групп, комиссий и иных рабочих органов Общества.

4.2. Комитет и отдельные его члены обязаны:

4.2.1. соблюдать конфиденциальность информации, используемой Комитетом и (или) его отдельными членами в процессе исполнения своих обязанностей;

4.2.2. члены Комитета, являющиеся независимыми директорами, обязаны немедленно довести до сведения Совета директоров о возникновении обстоятельств, влекущих утерю ими статуса независимого директора в значении, указанном в п. 2.5. настоящего Положения;

4.2.3. осуществлять мониторинг и оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества;

4.2.4. осуществлять взаимодействие с аудитором Общества и Службой внутреннего контроля и аудита Общества в объёме и порядке, предусмотренными настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

4.3. Доступ к информации, составляющую коммерческую или иную охраняемую законом тайну, сотрудники Комитета получают в порядке и на условиях, предусмотренных действующим Положением о коммерческой тайне Общества и законодательством Российской Федерации.

4.4. Члены Комитета при получении доступа и в процессе обращения с информацией, являющейся инсайдерской информацией Общества должны соблюдать требования к порядку доступа и к порядку обращения с информацией, являющейся инсайдерской обязаны соблюдать требования положения об инсайдерской информации Общества, а также требования нормативных правовых актов, регулирующих обращение с инсайдерской информацией.

4.5. Доступ к информации, составляющей персональные данные, члены Комитета получают в порядке и на условиях, предусмотренных действующим Положением о персональных данных Общества и законодательством о защите персональных данных. О предоставлении Комитету или отдельным его членам персональных данных должен быть немедленно уведомлен Генеральный директор Общества.

5. Порядок деятельности Комитета.

5.1. Комитет осуществляет свою деятельность в порядке, определяемом Уставом и настоящим Положением.

5.2. Председатель Комитета организует работу Комитета, распределяет обязанности между работниками Комитета и обеспечивает своевременное и качественное выполнение Комитетом своих обязанностей.

5.3. В целях упорядочения деятельности Комитета Председатель Комитета, вправе утвердить План работы Комитета по аудиту.

5.4. Для рассмотрения вопросов, относящихся к компетенции Комитета, Председатель Комитета созывает заседания Комитета. Порядок созыва заседаний Комитета и уведомления членов Комитета должен обеспечивать возможность беспрепятственного проведения заседаний Комитета и возможность своевременного принятия решений. Заседания проводятся по мере необходимости. Комитет проводит заседания для принятия решений, предусмотренных пп.пп. 3.2.1., 3.2.4., и 3.2.5. разд. 3 настоящего Положения не позднее, чем за 1 день до даты проведения заседания Совета директоров, в повестку которого включён вопрос, предварительное рассмотрение которого осуществляет Комитет.

5.5. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), если на нем присутствуют (или, в случае проведения заочного голосования, если к началу заседания получены письменные мнения) не менее двух третей членов Комитета по аудиту. При

принятии решения по вопросам каждый член Комитета по аудиту имеет 1 голос, в случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим. Члены Комитета не вправе передавать право голоса иным лицам, в том числе иным членам Комитета.

5.6. По итогам проведения заседания Комитета составляется Протокол заседания Комитета, подписываемый Председателем Комитета. В случае, если на заседании Комитета было принято решение об утверждении Рекомендаций (предложений, отчёта, представления) Комитета, указанные Рекомендации (предложения, представление) могут быть оформлены в качестве отдельного документа, подписываемого Председателем Комитета.

5.7. В случае, если Комитет состоит из одного члена, решения принимаются им единолично и оформляются в письменном виде, при этом Протокол заседания не составляется.

6. Заключительные положения.

6.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества. Председатель Комитета вправе выносить на рассмотрение и утверждение Совета директоров Общества проекты изменений в настоящее Положение.

6.2. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются Уставом Общества и иными внутренними документами Общества, а также действующим законодательством.

6.3. Любые изменения и дополнения к настоящему Положению действительны только в случае их утверждения Советом директоров Общества.