

УТВЕРЖДЕНО:
решением Совета директоров
ООО «Домашние деньги»
протокол от 14.09.2012 г. № DD-09/2012-055

**Положение
о Комитете по аудиту Совета директоров
ООО «Домашние деньги»**

город Москва 2012

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
3. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
4. ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	5
5. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ	6
6. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ	6
7. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	7
8. СРОКИ И ПОРЯДОК СОЗЫВА ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	7
9. ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	8
10. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	8
11. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ	9
12. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ ПО КАНДИДАТУРЕ АУДИТОРА.....	9
13. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	9
14. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.....	10
15. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ И ИНЫМИ ЛИЦАМИ	10
16. ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	10
17. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ .	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Домашние деньги» (далее – «Положение») разработано на основании действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества с ограниченной ответственностью «Домашние деньги» (далее – «Общество»), Положения о Совете директоров Общества.

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту») создается по решению Совета директоров и содействует обеспечению контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества и возглавляется Председателем Комитета.

1.4. Комитет не является органом управления Общества и не вправе действовать от имени Общества или иным образом представлять интересы Общества перед третьими лицами.

1.5. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется:

- действующим законодательством Российской Федерации;
- Уставом Общества;
- Положением о Совете директоров Общества;
- решениями Совета директоров Общества;
- настоящим Положением;
- иными документами, утверждаемыми Общим собранием участников Общества и Советом директоров Общества.

1.6. Члены Комитета обязаны соблюдать конфиденциальность полученной ими информации о деятельности Общества, а также соблюдать правила использования служебной информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и иными внутренними документами Общества.

1.7. Основной целью создания Комитета является обеспечение эффективной работы по решению вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров Общества. 1.8. Задачей Комитета является выработка и представление рекомендаций (заключений) Совету директоров Общества в области аудита и Отчетности Общества, а также взаимодействие с независимой аудиторской организацией (аудитором) (далее - внешний аудитор), Службой внутреннего контроля и аудита (далее – СВК), органами управления и работниками Общества

1.9. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1. Основной целью создания Комитета по аудиту является разработка и представление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам, касающимся:

- оценка кандидатов в аудиторы Общества;
- оценка заключения аудитора;
- оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества и подготовка предложений по их совершенствованию;
- проведения ежегодного независимого внешнего аудита финансовой отчетности Общества;
- квалификации, качества оказываемых аудитором Общества услуг и соблюдения им требований аудиторской независимости;

2.2. Комитету по аудиту предоставлены полномочия, а также на него возложены обязанности по подготовке рекомендаций Совету директоров по выбору, оценке деятельности и, при необходимости, замене аудитора Общества с последующим их утверждением участниками Общества.

2.3. Комитет по аудиту, осуществляя деятельность в соответствии со своей компетенцией, с целью осуществления функции анализа внешнего аудита и финансовой отчетности Общества и предоставления соответствующих рекомендаций Совету директоров Общества проводит совместную работу с Аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества и, при необходимости, со структурными подразделениями Общества.

3. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1. Исключительными функциями Комитета по аудиту являются:

- оценка кандидатов в аудиторы Общества;
- оценка заключений аудитора Общества;
- оценка эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля и управления рисками, подготовка предложений по их совершенствованию.

3.2. В соответствии с функциями, указанными в п. 3.1 настоящего Положения, Комитет по аудиту:

- осуществляет контроль над проведением конкурсного отбора аудитора Общества в случае проведения такового;
- готовит для Совета директоров Общества рекомендации о размере вознаграждения аудитора Общества, виде и объеме его услуг;
- проводит анализ и обсуждает совместно с аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, до публикации такой отчетности;
- осуществляет оценку заключения аудитора Общества до представления заключения на Общее собрание участников Общества (оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, предоставляется в качестве материалов к годовому Общему собранию участников Общества), дает оценку качества оказываемых Обществу услуг аудитора и соблюдения им требований аудиторской независимости;
- осуществляет оценку процедур внутреннего контроля и управления рисками Общества, анализирует эффективность таких процедур, обеспечивает их соблюдение, разрабатывает и представляет Совету директоров предложения и рекомендации по совершенствованию указанных процедур;
- проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров Общества по совершенствованию системы согласования нестандартных операций Общества;
- готовит 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;
- осуществляет надзор за полнотой и достоверностью налогового и бухгалтерского учета в Обществе;
- принимает решение о проверке Ревизионной комиссией Общества финансово-хозяйственной деятельности Общества, рассматривает отчеты, заключения и иные документы Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующих период деятельности Общества нарушениях;
- представляет для рассмотрения на заседаниях Совета директоров Общества заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях, путях и способах их устранения и профилактики;
- готовит предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;
- осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций.

3.3. Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, предоставляется в качестве материалов к годовому общему собранию участников Общества.

3.4. В части внутреннего контроля Комитет по аудиту осуществляет

3.4.1. Анализ системы внутреннего контроля в Обществе, методов и процедур контроля.

3.4.2. Оценка эффективности методов и процедур внутреннего контроля и управления рисками и подготовка предложений по совершенствованию методов и процедур внутреннего контроля.

3.4.3. Обсуждение с Генеральным директором Общества, руководителями структурных подразделений, внешним аудитором и руководителем СВК наиболее существенных рисков, стоящих перед Обществом, и выработка предложений по совершенствованию системы управления рисками.

3.4.4. Анализ эффективности системы контроля соблюдения законодательства Российской Федерации при подготовке финансовой отчетности, в части подготовки международной финансовой отчетности и соблюдения международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО), а также принимаемых Генеральным директором Общества мер в отношении фактов несоблюдения законодательных норм и требований, обнаруженных по результатам проверок.

3.4.5. Предварительное рассмотрение плана работы СВК на предстоящий/текущий год и подготовка предложений Совету директоров о включении в план работы СВК вопросов, связанных с основными областями риска.

3.4.6. Проведение встреч с руководителем СВК для обсуждения вопросов деятельности СВК, которые, по мнению Комитета или СВК должны обсуждаться конфиденциально.

3.4.7. Своевременное рассмотрение сообщений СВК о выявленных нарушениях в деятельности Общества и представленных СВК рекомендаций, а также представление Совету директоров рекомендаций о мерах по устранению выявленных нарушений.

3.4.8. Анализ деятельности и организационной структуры СВК, и представление заключений и рекомендаций Совету директоров по повышению эффективности работы СВК.

3.5. В части подготовки финансовой отчетности Комитет по аудиту осуществляет:

3.5.1. Анализ промежуточной и годовой финансовой отчетности и результатов ее аудита (обзора) внешним аудитором и предоставление соответствующего заключения Совету директоров.

3.5.2. Оценка соответствия состава раскрываемой Обществом информации, порядка раскрытия, сроков раскрытия нормам и требованиям действующего законодательства и предоставление соответствующего заключения Совету директоров.

3.5.3. Рассмотрение существенных вопросов бухгалтерского учета и составления отчетности, включая нормативные акты и стандарты, оценка степени их возможного влияния на финансовую отчетность и предоставление соответствующего заключения Совету директоров.

3.5.4. Анализ применяемых Генеральным директором и подразделениями Общества процедур контроля соблюдения Обществом законов и других нормативных актов, стандартов МСФО (при подготовке международной финансовой отчетности), требований к финансовой отчетности и представление соответствующего заключения Совету директоров.

3.5.5. Анализ полученных от Генерального директора Общества и руководителей структурных подразделений данных по вопросам соблюдения законодательства, которые могут повлиять на финансовую отчетность Общества и выполнение требований законодательства.

3.5.6. Оценку объективности данных годовой и промежуточной финансовой отчетности, годовых отчетов участникам Общества до передачи соответствующих отчетов Совету директоров. При этом особое внимание должно уделяться:

- любым изменениям в правилах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- любым значительным изменениям/расхождениям, обнаруженным аудиторами;
- соответствию бухгалтерским и другим финансовым стандартам.

3.5.7. Оценку достоверности раскрываемой финансовой информации, в т.ч. при публикации финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3.6. В части взаимодействия с внешним аудитором

3.6.1. Получение от внешнего аудитора плана работы по аудиту, заключений, рекомендаций.

3.6.2. Предоставление Совету директоров, в случае необходимости, предложений о замене внешнего аудитора Общества.

3.6.3. Проведение оценки годового отчета и предоставление Совету директоров заключения по данному документу до его вынесения Советом директоров на утверждение Общего собрания участников Общества.

3.6.4. Проведение оценки заключения внешнего аудитора Общества.

3.7. Рассмотрение предложений по разработке и совершенствованию внутренних документов Общества по вопросам, относящимся к компетенции Комитета, утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров.

3.8. Анализ подготовки и проведения открытого конкурса по выбору внешнего аудитора Общества.

3.9. Представление Совету директоров предложений по проекту договора, заключаемого с внешним аудитором Общества, о максимальном размере и порядке выплаты вознаграждения внешнему аудитор Общества.

3.10. По решению Совета директоров на Комитет могут быть возложены иные функции.

4. ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

4.1. Для реализации возложенных полномочий Совет директоров Общества наделяет Комитет по аудиту следующими правами:

4.1.1. принимать участие в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Общества по вопросам своей деятельности;

4.1.2. заслушивать доклады финансово-экономической службы о ходе исполнения решений Совета директоров по вопросам деятельности Комитета по аудиту;

4.1.3. запрашивать и получать в соответствии с существующей процедурой любую необходимую для осуществления своей деятельности информацию от Генерального директора Общества, членов Ревизионной комиссии, финансово-экономической службы и аудитора Общества, руководителей структурных подразделений Общества, а также иных работников Общества;

4.1.4. при необходимости приглашать на заседания Комитета по аудиту работников Общества, включая Генерального директора и иных лиц, необходимых для принятия квалифицированного решения;

4.1.5. давать предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

4.1.6. при необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, регламентирующих деятельность Комитета по аудиту;

4.1.7. рассмотрение заключения Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, годовой бухгалтерской отчетности Общества и достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности;

4.1.8. выработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии;

4.1.9. рассмотрение совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, предложений и выработка рекомендаций по организации управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;

4.1.10. рассмотрение предложений и выработка совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, рекомендаций по организации управления кризисными ситуациями;

4.1.11. оценка планируемых Обществом к заключению крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в части раскрытия информации;

4.1.12. выработка совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, рекомендаций по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные годовым бюджетом Общества;

4.1.13. выработка рекомендаций в отношении рыночной стоимости имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг Общества, когда в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества указанные условия определяются решением Совета директоров;

4.1.14. разработка совместно с исполнительным органом Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества, процедур внутреннего контроля;

4.1.15. рассмотрение совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, предложений и выработка рекомендаций по совершенствованию систем внутреннего контроля в Обществе;

4.1.16. контроль за применением процедур внутреннего контроля, оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками;

4.1.17. иные вопросы, не выходящие за рамки компетенции Совета директоров Общества

5. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ

5.1. Комитет по аудиту состоит только из членов Совета директоров Общества, не являющихся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.

5.2. Члены Комитета по аудиту избираются на заседании Совета директоров Общества в количестве не менее 3 членов на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества собранием участников Общества.

5.2.1. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается большинством от присутствующих на заседании членов Совета директоров Общества.

5.2.2. Члены Комитета по аудиту могут избираться неограниченное количество раз.

5.3. По решению Совета директоров Общества полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

5.4. Полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в случаях:

5.4.1. сложения полномочий члена Комитета по аудиту. Член Комитета по аудиту имеет право сложить с себя полномочия члена Комитета по аудиту, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета по аудиту путем направления соответствующего письменного заявления за 15 (пятнадцать) дней до даты сложения полномочий;

5.4.2. если полномочия члена Комитета по аудиту в качестве члена Совета директоров Общества истекли или прекращены;

5.4.3. если Совет директоров Общества своим решением освободит члена Комитета по аудиту от исполнения его обязанностей.

5.5. В случае, если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п. 5.4.1. настоящего Положения, то Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через 15 (пятнадцать) дней с даты направления указанным членом Комитета по аудиту письменного заявления о сложении с себя полномочий, проводит избрание нового члена Комитета по аудиту. До этого момента член Комитета по аудиту продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

5.6. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п.п. 5.3. настоящего Положения, то Совет директоров Общества в течение 15 (пятнадцати) дней после прекращения полномочий проводит избрание нового состава Комитета по аудиту.

5.7. При избрании членов Комитета по аудиту предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики и управления, а также имеющим опыт работы на финансовых и руководящих должностях.

5.8. Особенности правового статуса Председателя и Секретаря Комитета по аудиту установлены статьями 6 и 7 настоящего Положения.

6. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ

6.1. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа членов Комитета на заседании Совета директоров Общества нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от присутствующих на заседании членов Совета директоров

Общества. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от присутствующих на заседании членов Совета директоров.

6.2. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа независимых директоров, если последние были избраны в Комитет по аудиту.

6.2.1. В целях настоящего Положения независимым директором признается лицо которое соответствует следующим требованиям:

6.2.2. не являться на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками Общества (управляющей компании Общества);

6.2.3. не являться должностными лицами другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц этого общества является членом совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

6.2.4. не являться супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц (управляющей компании Общества) Общества (должностного лица управляющей компании Общества);

6.2.5. не являться аффилированными лицами Общества, за исключением члена Совета директоров Общества;

6.2.6. не являться сторонами по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они 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;

6.2.7. не являться представителями государства, т.е. лицами, которые являются представителями РФ или субъектов РФ в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об использовании специального права («золотой акции») и лицами, избранными в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых РФ, а также субъектом РФ или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно субъекта РФ или муниципального образования

6.3. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета, в частности:

6.3.1. созывает заседания Комитета и председательствует на них;

6.3.2. утверждает повестку дня заседаний Комитета;

6.3.3. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных к участию в заседании, в частности руководителей финансово-экономической службы;

6.3.4. поддерживает постоянные контакты с Генеральным директором, Советом директоров, аудитором, Ревизионной комиссией, финансово-экономической службой и иными структурными подразделениями Общества, а также с работниками Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом по аудиту решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Общества;

6.3.5. распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;

6.3.6. разрабатывает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Общества;

6.3.7. выполняет также иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

7. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

7.1. Функции Секретаря Комитета по аудиту осуществляет Секретарь Совета директоров Общества.

7.2. Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета по аудиту, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета по аудиту и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по аудиту, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Секретарь обеспечивает получение членами Комитета по аудиту информации, необходимой для обеспечения полноценной работы Комитета по аудиту.

7.3. Секретарь осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением, внутренними документами Общества и поручениями Председателя Комитета по аудиту.

8. СРОКИ И ПОРЯДОК СОЗЫВА ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

8.1. Каждое первое заседание Комитета по аудиту нового состава Совета директоров проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты проведения первого заседания Совета директоров

Общества нового состава, на котором были избраны члены Комитета по аудиту, его Председатель и утвержден Секретарь.

8.2. Очередные заседания Комитета по аудиту проводятся по плану, утвержденному Комитетом по аудиту, но не менее 4 (четырёх) раз в год, а также по требованию лиц, указанных в п. 9.1. настоящего Положения.

8.3. Решение о созыве очередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета по аудиту в соответствии с планом проведения очередных заседаний Комитета по аудиту.

8.4. Решение о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета по аудиту на основании предложений лиц, указанных в п. 9.1. настоящего Положения.

8.5. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту с указанием повестки дня должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета по аудиту.

8.6. Подготовка заседания Комитета по аудиту осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета по аудиту.

8.7. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту установлены статьей 9 настоящего Положения.

9. ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

9.1. Внеочередное заседание Комитета по аудиту проводится по решению Председателя Комитета по аудиту, по требованию любого члена Комитета по аудиту, по требованию Совета директоров, Генерального директора Общества, Ревизионной комиссии, а также аудитора Общества.

9.2. Лица, имеющие в соответствии с п. 9.1. настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту, направляют на имя Председателя Комитета требование о созыве Комитета по аудиту не позднее, чем за 20 (двадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета по аудиту.

9.3. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания Председатель Комитета по аудиту принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета по аудиту, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту направляется лицу или органу Общества, требующему созыва такого заседания, в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем Комитета по аудиту решения об отказе в созыве заседания.

9.4. Решение Председателя Комитета по аудиту об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:

9.4.1. вопрос (вопросы), предложенный (ые) для включения в повестку дня заседания Комитета по аудиту, не отнесен (ы) настоящим Положением к его компетенции;

9.4.2. вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета по аудиту, принятым до получения вышеуказанного требования;

9.4.3. не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований о созыве заседания.

9.5. В случае принятия положительного решения о созыве внеочередного заседания Комитета по требованию лиц, указанных в п. 9.1, Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента принятия такого решения.

10. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

10.1. Председательствует на заседаниях Комитета по аудиту Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.

10.2. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (двух) членов Комитета по аудиту. Наличие кворума определяет Председатель Комитета по аудиту при открытии заседания. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета по аудиту должно быть проведено повторное заседание Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней с той же повесткой дня.

10.3. Заседания Комитета по аудиту могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования.

10.4. На заседаниях Комитета по аудиту могут присутствовать по приглашению Председателя Комитета по аудиту, как работники Общества, так и третьи лица. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту.

11. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ

11.1. При решении вопросов каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом.

11.2. Передача права голоса членом Комитета по аудиту иным лицам, в том числе другим членам Комитета по аудиту, не допускается.

11.3. В случае равенства голосов членов Комитета по аудиту голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

11.4. Решения Комитета по аудиту принимаются простым большинством голосов от общего числа всех членов Комитета по аудиту.

12. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ ПО КАНДИДАТУРЕ АУДИТОРА

12.1. Не позднее чем за 1 (один) месяц до даты проведения заседания Совета директоров Общества, на котором будет решаться вопрос о вынесении на утверждение общим собранием участников кандидатуры аудитора, Комитет по аудиту представляет на рассмотрение Совета директоров рекомендации относительно кандидатуры аудитора Общества, а также рекомендации о размере вознаграждения аудитора Общества.

12.2. Указанные в п. 12.1. настоящего Положения рекомендации направляются Комитетом по аудиту Совету директоров Общества в письменном виде. При этом количество рекомендуемых кандидатур аудитора Общества не может быть менее 2 (двух) и более 4 (четырёх).

12.3. При выборе кандидатур аудитора Общества Комитет по аудиту должен учитывать следующее:

- соответствие требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям законодательством РФ;
- размер оплаты услуг аудитора, оказываемых Обществу;
- профессиональная компетентность и репутация аудиторской организации;
- возможность оказания аудиторской организацией сопутствующих аудиту услуг;
- иные требования, которые Комитет по аудиту считает необходимым учесть при выборе кандидатуры аудитора Общества.

12.4. Комитет по аудиту вправе проводить встречи и переговоры с аудиторскими организациями из числа кандидатур аудитора Общества, в том числе может обратиться к ним с просьбой о предоставлении дополнительных материалов.

13. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

13.1. Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета по аудиту в форме совместного присутствия членов Комитета по аудиту или заочного голосования Секретарь Комитета составляет протокол заседания.

13.2. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается председательствующим на заседании членом Комитета по аудиту, который несет ответственность за правильность составления протокола. Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется Совету директоров Общества, с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой остается в архиве Комитета по аудиту. В случае если решения приняты путем заочного голосования членов Комитета, всем членам Комитета по аудиту направляются копии протокола.

13.3. В протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);
- список членов Комитета по аудиту, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета по аудиту (с указанием формы заседания), а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета по аудиту;
- повестка дня заседания;
- предложения членов Комитета по аудиту по вопросам повестки дня;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

14. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

14.1. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее чем за 2 (два) месяца до даты проведения годового Собрания участников Общества.

14.2. Отчет Комитета по аудиту должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года, в частности:

- рекомендации по кандидатуре Аудитора Общества;
- результаты заседаний Комитета по аудиту, проведенных с участием аудитора, руководителей финансово-экономической службы и председателя Ревизионной комиссии Общества;
- представленные Совету директоров заключения и рекомендации по различным вопросам отнесенным к компетенции Комитета по аудиту;
- предложения по совершенствованию системы управления рисками, существующей в Обществе;
- соблюдение утвержденного Комитетом плана заседаний.

14.3. Отчет Комитета по аудиту может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета по аудиту.

14.4. Совет директоров Общества рассматривает отчет Комитета по аудиту на ближайшем заседании Совета директоров Общества, но не позднее 1 (одного) месяца до даты проведения годового Собрания участников Общества.

14.5. Отчет Комитета по аудиту Совету директоров Общества представляет Председатель Комитета по аудиту.

14.6. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества свои рекомендации в отношении содержания заключения аудитора Общества по проверке отчетного периода Общества. Данные рекомендации Комитета по аудиту должны быть представлены Совету директоров в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты представления в Общество заключения аудитора.

14.7. Совет директоров Общества вправе поручить Комитету по аудиту подготовить свое заключение по отдельным вопросам. В таком случае Совет директоров в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом по аудиту.

14.8. Комитет по аудиту вправе по своему усмотрению направить Совету директоров Общества свои рекомендации по любому вопросу предмета своей деятельности, а в случаях, предусмотренных настоящим Положением, обязан подготовить заключение для Совета директоров.

14.9. Совет директоров Общества имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитета по аудиту предоставить отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров.

15. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ И ИНЫМИ ЛИЦАМИ

15.1. Поскольку члены Комитета для обеспечения эффективной работы должны иметь доступ к необходимой информации, Генеральный директор, секретарь Совета Директоров, члены Ревизионной комиссии, аудитор Общества, руководители структурных подразделений Общества, а также иные работники Общества по требованию Комитета по аудиту обязаны в установленные им разумные сроки и в соответствии с существующей процедурой предоставить полную и достоверную информацию и подтверждающие документы по вопросам предмета деятельности Комитета по аудиту. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета по аудиту.

15.2. В случае необходимости к работе Комитета по аудиту могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов предмета деятельности Комитета по аудиту. Порядок и условия привлечения экспертов и специалистов к работе Комитета по аудиту определяются договором, заключаемым Обществом с такими лицами.

16. ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

16.1. Инсайдерской является существенная информация о деятельности Общества, ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость ценных бумаг Общества.

16.2. Члены Комитета по аудиту и Секретарь Комитета не вправе использовать в личных целях или разглашать инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию.

16.3. Третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета по аудиту, должны предварительно подписать с Обществом соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

17. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ

17.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

17.2. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению Председателя Комитета по аудиту, членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества (в том числе управляющей организации или управляющего).

17.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законодательством и нормативными актами Российской Федерации, при этом Комитет представляет Совету директоров рекомендации о пересмотре настоящего Положения с целью учета изменений действующего законодательства, иных нормативных актов, а также других факторов, влияющих на деятельность Общества