



www.lsrgroup.ru

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров ОАО «Группа ЛСР»
от «18» декабря 2014 года (протокол № 17/2014)

Председатель Совета директоров ОАО «Группа ЛСР»




(А.Ю. Молчанов)

М.П.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОАО «ГРУППА ЛСР»**

(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, 2014

ОАО «Группа ЛСР»

190031, Санкт-Петербург, ул. Казанская, д. 36, лит. Б, пом. 15Н, тел.: +7 (812) 458 8143, факс: +7 (812) 312 1381 ИНН 7838360491 КПП 785050001
Р/С 40702810555230183587 в Северо-Западном банке ОАО «Сбербанк России» г. Санкт-Петербург К/С 30101810500000000653 БИК 044030653

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ И КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА.....	3
3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА И ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА	5
4. СОСТАВ КОМИТЕТА И ЕГО ИЗБРАНИЕ	7
5. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА	8
6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА	10
7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА	11
8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «Группа ЛСР» (далее – Положение) разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, положениями Устава ОАО «Группа ЛСР» (далее – Общество) и Положения о Совете директоров Общества, правилами листинга фондовых бирж, на которых котируются ценные бумаги Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованного Центральным Банком РФ.

1.2. Положение определяет статус, задачи, функции и компетенцию Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет), его права и обязанности, состав, порядок формирования и работы, порядок взаимодействия Комитета с органами управления Общества.

1.3. Комитет создан в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров Общества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

1.5. Комитет действует в рамках предоставленных ему Советом директоров Общества полномочий в соответствии с Положением.

1.6. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Кодексом этики Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров Общества, Кодексом корпоративного управления, рекомендованного Центральным банком Российской Федерации, Положением и иными локальными актами Общества.

ЗАДАЧИ, ФУНКЦИИ И КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА

2.1. Комитет решает следующие основные задачи:

2.1.1. обеспечивает Совет директоров Общества объективной информацией о деятельности и текущем состоянии Общества по вопросам, рассматриваемым Комитетом. Информация в адрес Совета директоров Общества может быть предоставлена как в устной, так и в письменной форме;

2.1.2. способствует эффективному осуществлению функций Совета директоров Общества;

2.1.3. предварительно рассматривает наиболее важные вопросы деятельности Общества и готовит рекомендации Совету директоров Общества для принятия решений по вопросам, относящимся к его компетенции.

2.2. С целью выполнения задач, указанных в пункте 2.1 Положения, Комитет выполняет следующие основные функции в рамках компетенции, предоставленной ему Положением:

2.2.1. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

2.2.2. анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

2.2.3. участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

2.2.4. контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2.2.5. оценка эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, в том числе:

2.2.5.1. рассмотрение отчетов и иных документов Ревизионной комиссии Общества о выявленных нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;

2.2.5.2. рассмотрение информации исполнительных органов Общества, внешних и внутренних аудиторов Общества о наиболее существенных рисках в деятельности Общества и планах по их минимизации;

2.2.6. анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

2.2.7. контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;

2.2.8. анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

2.2.9. контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы корпоративного управления в Обществе;

2.2.10. предварительная оценка практики корпоративного управления и подготовка предложений по ее совершенствованию, в том числе предложений по внесению изменений в устав и локальные акты Общества, а также рекомендаций по кадровым вопросам для исполнительных органов Общества;

2.2.11. участие в существенных корпоративных событиях Общества;

2.2.12. обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;

2.2.13. рассмотрение политики в области внутреннего аудита Общества (положения о внутреннем аудите);

2.2.14. рассмотрение плана деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества;

2.2.15. рассмотрение организационной структуры и бюджета структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества;

2.2.16. рассмотрение отчетов и иных документов внутреннего аудитора Общества о состоянии систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества;

2.2.17. рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества, и размере его вознаграждения;

2.2.18. рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

2.2.19. оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

2.2.20. оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения, в том числе:

2.2.20.1. подготовка для Совета директоров Общества рекомендаций по кандидатуре внешнего аудитора Общества для последующего одобрения данной кандидатуры общим собранием акционеров Общества;

2.2.20.2. контроль за проведением конкурсного отбора внешнего аудитора Общества;

2.2.20.3. подготовка для Совета директоров Общества рекомендаций о предельном размере вознаграждения внешнего аудитора Общества, виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;

2.2.21. рассмотрение вопроса о необходимости создания системы внутреннего аудита (в случае ее отсутствия в Обществе) и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров Общества;

2.2.22. надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов, в том числе:

2.2.22.1. анализ и обсуждение совместно с внешним аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества, аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

2.2.22.2. оценка аудиторских заключений, представленных внешними аудиторами;

2.2.23. обеспечение эффективного взаимодействия между структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества, и внешними аудиторами Общества;

2.2.24. разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;

2.2.25. контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества;

2.2.26. надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

2.2.27. контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и иных нарушениях.

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА И ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

3.1. Комитет вправе:

3.1.1. осуществлять контроль и проверки исполнения решений и поручений Совета директоров Общества по вопросам компетенции Комитета, в том числе с участием независимых экспертов;

3.1.2. запрашивать и получать документы, отчеты, объяснения и другую информацию у руководителей, других должностных лиц и работников Общества без каких-либо ограничений;

3.1.3. приглашать на свои заседания любых должностных лиц и работников Общества, руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, и представителей внешнего аудита Общества;

3.1.4. пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках установленного Советом директоров Общества бюджета Комитета;

3.1.5. реализовывать иные права в пределах компетенции, определенной Советом директоров Общества, и в предусмотренном Положением порядке.

3.2. Комитет обязан:

3.2.1. ежегодно проводить анализ и оценку Положения на предмет соответствия требованиям, положениям и рекомендациям, указанным в пункте 1.1 Положения и, при необходимости, предлагать Совету директоров Общества соответствующие изменения в Положение;

3.2.2. представлять Совету директоров Общества заключения и рекомендации по вопросам своей компетенции;

3.2.3. ежегодно проводить проверку и оценку деятельности Комитета и его членов, в том числе проверку соблюдения Комитетом Положения;

3.2.4. ежеквартально проводить встречи с руководителем структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества, по вопросам, относящимся к компетенции указанного подразделения внутреннего аудита;

3.2.5. в любое время по требованию Совета директоров Общества, но не реже одного раза в год, отчитываться перед Советом директоров Общества о своей работе.

3.3. Член Комитета вправе:

3.3.1. участвовать в принятии решений по вопросам компетенции Комитета;

3.3.2. излагать свое особое мнение в письменном виде по вопросам повестки дня и требовать приобщения его к протоколу заседания Комитета;

3.3.3. досрочно слагать свои полномочия, известив об этом письменно председателя Комитета не позднее 30 (тридцати) календарных дней до даты сложения полномочий.

3.4. Член Комитета обязан:

3.4.1. добросовестно осуществлять свои права и обязанности члена Комитета, действовать честно и разумно в интересах Общества и его акционеров;

3.4.2. уделять достаточное количество времени для эффективного и профессионального исполнения своих обязанностей;

3.4.3. участвовать в работе Комитета, присутствовать на его заседаниях, объективно и независимо выражать свое мнение;

3.4.4. заблаговременно уведомлять председателя Комитета о невозможности своего участия в заседании Комитета с объяснением причин;

3.4.5. сообщать в письменном виде председателю Комитета и Совету директоров Общества о любых, в том числе, планируемых изменениях в своем статусе независимого директора и (или) о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом;

3.4.6. 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;

3.4.7. избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет, Совет директоров Общества, Общество или его акционеров;

3.4.8. воздерживаться от действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между своими интересами и интересами Общества.

СОСТАВ КОМИТЕТА И ЕГО ИЗБРАНИЕ

4.1. Создание Комитета, избрание членов и председателя Комитета, а также досрочное прекращение их полномочий осуществляется по решению Совета директоров Общества.

4.2. Комитет состоит не менее чем из трех человек, которые избираются большинством голосов членов Совета директоров Общества. Состав комитетов формируется таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение рассматриваемых вопросов с учетом различных мнений. Состав Комитета может быть изменен Советом директоров Общества.

4.3. Члены Комитета избираются на заседании Совета директоров Общества нового состава на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества общим собранием акционеров Общества.

4.4. Членами Комитета могут быть только члены Совета директоров Общества.

4.5. Комитет должен состоять только из независимых директоров, а если это невозможно в силу объективных причин – большинство членов Комитета, должны составлять независимые директора, а остальным членами Комитета могут быть члены Совета директоров Общества, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества (неисполнительные директора).

Определение независимости членов Совета директоров Общества осуществляется в соответствии с Критериями определения независимости членов Совета директоров Общества, установленными в приложении № 1 к Положению о Совете директоров ОАО «Группа ЛСР».

4.6. Член Совета директоров Общества, избранный в Комитет в качестве независимого директора, в случае наступления какого-либо события, в результате которого он и (или) связанные с ним лица перестанут отвечать критериям независимости, установленным в приложении № 1 к Положению о Совете директоров ОАО «Группа ЛСР, должен заявить об утрате такого статуса Совету директоров Общества в течение 3 (трех) рабочих дней с момента утраты статуса независимого директора.

4.7. При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, обладающим наибольшей квалификацией и опытом для эффективного выполнения функций Комитета. По крайней мере, один из независимых директоров – членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

4.8. Комитет возглавляет председатель Комитета, основной задачей которого является обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества. Председатель комитета избирается большинством голосов членов Совета директоров Общества из числа независимых директоров, являющихся членами Комитета.

4.9. Председатель Комитета организует работу Комитета, в том числе:

- 4.9.1. созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- 4.9.2. утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- 4.9.3. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных на заседание Комитета;
- 4.9.4. распределяет обязанности между членами Комитета;
- 4.9.5. подписывает протоколы заседаний Комитета;
- 4.9.6. взаимодействует с Советом директоров Общества и должностными лицами Общества, ревизионной комиссией Общества, аудиторами и иными лицами по вопросам, относящимся к компетенции Комитета;
- 4.9.7. осуществляет контроль за исполнением решений, принятых Советом директоров Общества по вопросам, относящимся к компетенции Комитета;
- 4.9.8. распоряжается бюджетом Комитета, утвержденным Советом директоров Общества;
- 4.9.9. разрабатывает план работы Комитета на год с учетом плана работы Совета директоров Общества;
- 4.9.10. выполняет иные функции, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, уставом Общества, Положением и иными локальными актами Общества.

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

ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

5.1. Комитет в своей деятельности подотчетен Совету директоров Общества.

5.2. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в три месяца.

5.3. Решение о созыве заседания Комитета, дате, времени, форме, месте его проведения, вопросах повестки дня и перечне приглашенных лиц принимает председатель Комитета по собственной инициативе или на основании предложений членов Комитета, членов Совета директоров Общества, руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества, ревизионной комиссии Общества. Комитет также может быть созван на основании решения Совета директоров Общества.

5.4. Заседания Комитета проводятся в следующих формах:

- совместное присутствие членов Комитета для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по ним;
- одновременное совместное обсуждение вопросов повестки дня и принятие решений по ним с использованием средств удаленного доступа к единому аудио-видео пространству, отвечающему требованию защищенности от несанкционированного доступа и надежности идентификации участников заседания;
- рассмотрение вопросов повестки дня и принятие решения по ним без одновременного совместного обсуждения путем заполнения письменных бюллетеней (форма заочного голосования).

5.5. Председатель Комитета направляет уведомление о предстоящем заседании Комитета и повестку дня заседания Комитета всем членам Комитета, а также обеспечивает предоставление им всей необходимой информации по каждому пункту повестки дня не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до проведения заседания.

Уведомление и предоставление информации осуществляются посредством факсимильной и (или) электронной связи.

5.6. Председательствует на заседаниях Комитета председатель Комитета. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.

5.7. При голосовании каждый член Комитета имеет один голос. Решение Комитета принимается большинством голосов его членов и оформляется протоколом.

5.8. Заседание Комитета считается правомочным, если на нем присутствуют, в том числе с использованием средств удаленного доступа к единому аудио-видео пространству, или в случае проведения заочного голосования, к началу заседания получены письменные мнения, не менее двух членов Комитета.

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

5.10. В случае равенства голосов членов Комитета голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

5.11. Член Комитета, имеющий конфликт интересов по обсуждаемому вопросу, должен сообщить об этом другим членам Комитета до проведения голосования.

5.12. С согласия председателя Комитета на заседания Комитета могут приглашаться лица, не являющиеся членами Комитета. Данные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета.

5.13. Заседание Комитета оформляется протоколом, который согласовывается всеми членами Комитета, участвующими в заседании, и подписывается председателем Комитета, председательствующим на заседании.

5.14. В протоколе заседания Комитета указываются:

5.14.1. дата, место, время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

5.14.2. члены Комитета, принявшие участие в заседании или заочном голосовании, а также иные лица, присутствовавшие на заседании Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола;

5.14.3. вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета, принявшего участие в заседании);

5.14.4. принятые решения;

5.14.5. особые мнения, выраженные членами Комитета по вопросам повестки дня, изложенные в письменном виде.

5.15. Протокол заседания Комитета составляется и подписывается не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета. К протоколу заседания Комитета прикладываются подготовленные Комитетом соответствующие материалы и рекомендации.

5.16. Один экземпляр протокола заседания Комитета и (или) его копия подлежит передаче Совету директоров Общества с приложением соответствующих материалов и рекомендаций.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

Исполнительные органы Общества создают необходимые условия для осуществления Комитетом своих функций, а также предоставляют членам Комитета доступ к необходимой информации и документам по вопросам, входящим в компетенцию Комитета.

В случае необходимости, по согласованию с Советом директоров Общества к работе Комитета могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов предмета деятельности Комитета.

Членам Комитета в период исполнения ими своих обязанностей компенсируются документально подтвержденные в соответствии с требованиями законодательства

Российской Федерации расходы, связанные с исполнением функций членов Комитета.

Для обеспечения деятельности Комитета бюджетом Общества в рамках бюджета Совета директоров Общества предусматривается финансирование деятельности Комитета.

Вознаграждение членов Комитета устанавливается Советом директоров Общества в договоре, заключаемом с независимым членом Совета директоров Общества.

Член Комитета, который не является независимым директором, не получает дополнительного вознаграждения за работу в Комитете.

Оценка деятельности членов Комитета и Комитета в целом проводится на ежегодной основе.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

Члены Комитета несут ответственность перед Обществом и (или) его акционерами за убытки, причиненные Обществу в результате:

7.1.1. разглашения ими или использования в личных интересах или в интересах третьих лиц конфиденциальной информации Общества, включая информацию, составляющую коммерческую тайну Общества и инсайдерскую информацию;

7.1.2. непредоставления или несвоевременного предоставления информации, указанной в подпункте 3.4.5 и пункте 4.6 Положения;

7.1.3. совершения недобросовестных или неразумных действий, в том числе, действий (бездействий), не соответствовавших обычным условиям гражданского оборота или обычному предпринимательскому риску.

Перечень информации, являющейся конфиденциальной информацией Общества, включая информацию, составляющую коммерческую тайну Общества, а также инсайдерскую информацию, определяется локальными актами Общества, с которыми члены Комитета должны быть ознакомлены под роспись.

Каждый член Комитета обязан подписать с Обществом соглашение о неразглашении конфиденциальной информации (включая информацию, составляющую коммерческую тайну и инсайдерскую информацию), ставшей ему известной в связи с исполнением им функций члена Комитета.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

Вопросы, не урегулированные в Положении, регулируются уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и иными локальными Общества и действующим законодательством.

Прошито, пронумеровано,
скреплено печатью

11 (одиннадцать) лист 06

Председатель
Совета Директоров



А.Ю. Молчанов

