

Приложение №3
к Протоколу № 14 от «27» января 2005 г.
заседания Совета Директоров
закрытого акционерного общества
«К-Инвест»

ПОЛОЖЕНИЕ

О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ

закрытого акционерного общества
«К-Инвест»

г. Ростов-на-Дону
2005 г.

Статья 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее положение о комитете Совета Директоров по аудиту закрытого акционерного общества «К-Инвест» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом закрытого акционерного общества «К-Инвест» (далее – Общество) и рекомендациями российского Кодекса корпоративного поведения.
- 1.2. Положение определяет статус и компетенцию комитета по аудиту (далее – Комитет), права и обязанности Комитета, состав Комитета, порядок его формирования, работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.
- 1.3. Комитет по аудиту создается в целях содействия эффективному выполнению контрольных функций совета директоров. Комитет контролирует подготовку финансовой отчетности и обеспечение достоверности, прозрачности и полноты (публикуемой) финансовой информации, обеспечивает целостность системы внутреннего контроля, взаимодействует с внешним аудитором.
- 1.4. Все предложения, разработанные Комитетом, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение Совету Директоров.

Статья 2. Компетенция Комитета

- 2.1. В компетенцию Комитета по аудиту входят следующие вопросы.
 - 2.1.1. Внутренний контроль и управление рисками:
 - 2.1.1.1. разработка и периодический пересмотр основных рисков Общества, включая финансовых, оперативных и юридических, принципов и политики, посредством которой исполнительный орган идентифицирует, оценивает, управляет и периодически пересматривает эти риски;
 - 2.1.1.2. разработка рекомендаций по совершенствованию существующей в Обществе «культуры контроля».
 - 2.1.1.3. оценка общей эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, включая вопросы, связанные с бюджетированием и персоналом, а также проверка выполнения менеджментом рекомендаций внутренних и внешних аудиторов;
 - 2.1.1.4. координация деятельности менеджеров по обеспечению безопасности компьютерных систем и программного обеспечения и разработке плана действий в чрезвычайной ситуации, возникающей при сбое или отказе системы обработки финансовой информации, в сотрудничестве со специалистами информационно-технологического отдела.
 - 2.1.2. Финансовая отчетность:
 - 2.1.2.1. содействие исполнительному органу в организации и подготовке финансовой отчетности Общества и в обеспечении достоверности, прозрачности и полноты раскрываемой финансовой информации;
 - 2.1.2.2. выявление и анализ существенных вопросов в сфере бухгалтерского учета и отчетности, включая вопросы, которые отражены в выпущенных в последнее время предписаниях регулирующих органов и документах профессиональных ассоциаций, а также формирование мнения о влиянии этих вопросов на составление финансовой отчетности Общества;

- 2.1.2.3. надзор за подготовкой периодической финансовой отчетности, осуществляемой менеджерами Общества, а также анализ промежуточных и годовых финансовых отчетов и заявлений о предварительных финансовых результатах до их опубликования;
- 2.1.2.4. предоставление ревизионной комиссии Общества рекомендаций в сфере анализа финансовой отчетности, основных аспектов учетной политики и оценочных суждений, результатов аудита;
- 2.1.2.5. предоставление ревизионной комиссии Общества рекомендаций по содержанию годового отчета до его утверждения Советом Директоров Общества включая все формы финансовой отчетности.

2.1.3. Взаимодействие с внешним аудитором:

- 2.1.3.1. разработка рекомендаций по выбору внешнего аудитора, в том числе анализ профессиональной квалификации и независимости аудитора, риска возникновения конфликта интересов, размера вознаграждения аудитора;
- 2.1.3.2. ежегодный анализ качества внешнего аудита и предоставление Совету Директоров рекомендаций по заключению, продлению или расторжению контракта с внешним аудитором;
- 2.1.3.3. согласование с аудитором объема аудиторских процедур и подхода к проведению аудита на текущий год с учетом существующей в Обществе ситуации и изменения требований нормативно-правовых актов;
- 2.1.3.4. разрешение проблем, возникающих при проведении аудита, включая введение любых ограничений в отношении объема аудиторских процедур или доступа к информации;
- 2.1.3.5. обсуждение существенных выводов и рекомендаций, представленных внешним аудитором, а также предложений, сформулированных менеджерами в ответ на эти выводы и рекомендации, и разработка требуемых мер на базе этих выводов и рекомендаций;
- 2.1.3.6. согласование учетной политики, применяемой при составлении финансовой отчетности Общества, включая оценку этой политики как агрессивной, взвешенной или консервативной;
- 2.1.3.7. проведение специальных встреч членов Комитета с внешними аудиторами для рассмотрения вопросов, требующих, по мнению аудиторов или Комитета, конфиденциального обсуждения.
- 2.1.3.8. предоставление рекомендаций по разработке политики Общества в области предоставления внешним аудитором неаудиторских услуг [и, при необходимости, порядка предварительного одобрения использования аудиторских и неаудиторских услуг], а также политики в области назначения на руководящие должности в Обществе бывших сотрудников аудиторской фирмы;
- 2.1.3.9. пересмотр и обсуждение с внешним аудитором любых сделок между Обществом и заинтересованными лицами;
- 2.1.3.10. разработка политики найма сотрудников внешнего аудитора на руководящие должности в Обществе;
- 2.1.3.11. разработка, в случае необходимости, политики периодической ротации руководящего партнера внешнего аудитора или самого внешнего аудитора.

2.1.4. Отношения с другими контрольно-ревизионными органами Общества:

- 2.1.4.1. проведение специальных встреч членов Комитета с членами ревизионной комиссии и выработка совместных рекомендаций

- по существенным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 2.1.4.2. разработка рекомендаций по формированию, кадровому обеспечению, бюджету и обеспечению независимости контрольно-ревизионных органов;
 - 2.1.4.3. оценка деятельности контрольно-ревизионных органов и представление рекомендаций по повышению эффективности их работы;
 - 2.1.4.4. анализ отчетов контрольно-ревизионных органов и представление рекомендаций по планам проверок, инициирование внеочередных и целевых проверок.
- 2.1.5. Законодательство и его соблюдение:
- 2.1.5.1. разработка процедур рассмотрения и разрешения жалоб, касающихся системы внутреннего контроля, финансовой отчетности и учета, а также внешнего аудитора;
 - 2.1.5.2. обеспечение сотрудникам возможности конфиденциально и анонимно сообщать обо всем, что у них вызывает тревогу, рассмотрение случаев совершения мошенничества с участием менеджеров или других сотрудников, играющих важную роль в системе внутреннего контроля.
- 2.1.6. Организация аудита, предлагаемых к реализации инвестиционных проектов.
- 2.1.6.1. Подготовка рекомендаций СД по результатам экспертизы рыночных перспектив проектов, их экономической обоснованности.
 - 2.1.6.2. Проверка инвестиционных проектов на предмет их соответствия стратегическим целям общества.
 - 2.1.6.3. Оценка рисков инвестиционных проектов

Статья 3. Права и обязанности Комитета

- 3.1. Комитет вправе:
- 3.1.1. запрашивать документы, отчеты, объяснения и другую информацию у должностных лиц, топ-менеджеров и сотрудников Общества;
 - 3.1.2. приглашать должностных лиц, топ-менеджеров и сотрудников Общества на свои заседания в качестве наблюдателей;
 - 3.1.3. пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов;
 - 3.1.4. по мере необходимости проводить специальные проверки, в том числе с участием независимых экспертов;
 - 3.1.5. в пределах своей компетенции и в предусмотренном в настоящем Положении порядке исполнять любые другие обязанности, которые могут быть предписаны советом директоров.
- 3.2. Каждый год Комитет проводит проверку и оценку настоящего Положения на соответствие установленным требованиям и дает Совету Директоров рекомендации по внесению в настоящее Положение любых изменений, которые Комитет считает целесообразными.
- 3.3. Комитет регулярно (после каждого заседания, но в любом случае не реже, чем раз в полгода) отчитывается о своей работе перед советом директоров.
- 3.4. Члены Комитета обязаны:
- 3.4.1. участвовать в работе Комитета и присутствовать на всех его заседаниях;

- 3.4.2. соблюдать конфиденциальность всей информации, которая становится им известной в ходе исполнения должностных обязанностей;
- 3.4.3. сообщать совету директоров о любых изменениях в своем статусе или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом;
- 3.4.4. ежегодно проводить проверку и оценку деятельности Комитета и его членов, включая проверку соблюдения Комитетом настоящего Положения.

Статья 4. Порядок избрания и состав Комитета

- 4.1. Комитет состоит из 3 членов, которые избираются большинством голосов всех членов Совета Директоров.
- 4.2. Сроки полномочий членов Комитета совпадают со сроками их полномочий в качестве членов Совета Директоров.
- 4.3. В Комитет могут избираться только члены Совета Директоров.
- 4.4. Члены Комитета должны иметь финансовое образование и опыт работы в области финансовой отчетности и способность взаимодействовать с ключевыми менеджерами, внешним аудитором и другими заинтересованными лицами.
- 4.5. По мере возможности Совет Директоров будет избирать в Комитет только независимых членов Совета Директоров.
- 4.6. Членом Комитета не может быть генеральный директор Общества.
- 4.7. Совет директоров вправе в любой момент прекратить полномочия любого члена Комитета на любых основаниях или без оных, а также переизбрать весь состав Комитета.

Статья 5. Порядок работы Комитета

- 5.1. Комитет возглавляется председателем, которого избирают простым большинством голосов членов Комитета.
- 5.2. Один из членов Комитета, избранный на заседании Комитета, является секретарем Комитета.
- 5.3. Работа Комитета осуществляется в форме заседаний.
- 5.4. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но в любом случае не реже одного раза в 3 месяца. Если в повестку дня заседания Совета Директоров включены вопросы, отнесенные к компетенции Комитета, заседание Комитета проводится не позднее чем за 5 дней до соответствующего заседания Совета Директоров.
- 5.5. Заседания Комитета созываются по инициативе председателя Комитета или любого члена Комитета, или по решению совета директоров.
- 5.6. Дополнительные заседания могут созываться по мере необходимости. Секретарь Комитета может созвать заседание Комитета по просьбе внешнего или внутреннего аудитора.
- 5.7. Заседания проводятся в следующих формах: совместное присутствие, заочное голосование, видео- и аудиоконференция.
- 5.8. Заседание Комитета имеет кворум, если на нем присутствуют не менее половины членов Комитета.
- 5.9. Секретарь Комитета направляет предварительное уведомление всем членам Комитета с указанием повестки дня заседания и обеспечивает предоставление им всей необходимой информации по каждому пункту повестки дня не позднее чем за 2 дня до проведения заседания. Уведомление осуществляется в любой удобной для членов Комитета форме: по телефону, факсу, обычной или электронной почте.

- 5.10. Заседание Комитета оформляется протоколом, который подписывается всеми членами Комитета, участвовавшими в заседании.
- 5.11. По результатам обсуждения вопросов Комитет принимает решения в письменной форме, которые подписываются всеми членами Комитета, участвовавшими в заседании. Эти письменные решения представляются председателю Совета Директоров в порядке подготовки к следующему заседанию Совета Директоров. Каждый из членов Комитета может оформить особое мнение, которое представляется вместе с решением Комитета.
- 5.12. Комитет принимает решения большинством голосов членов Комитета, участвующих в заседании.

Статья 6. Вознаграждение членов Комитета

- 6.1. Вознаграждение членов Комитета устанавливается в соответствии с требованиями Положения о Совете Директоров.