

УТВЕРЖДЕНО:

Протоколом Совета директоров
Закрытого акционерного общества
«О1 Пропертиз Финанс»
№ б/н от 31 октября 2013 года

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
Закрытого акционерного общества «О1 Пропертиз Финанс»

Москва
2013 года

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Закрытого акционерного общества «О1 Пропертиз Финанс» (далее – «Общество») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, а также передовой практикой корпоративного управления.
- 1.2. Положение определяет статус, функции и компетенцию Комитета по аудиту Совета директоров (далее - «Комитет»), права и обязанности, состав, порядок формирования, работы и взаимодействия Комитета с органами управления Общества.
- 1.3. Комитет создается в целях углубленного изучения отдельных вопросов, входящих в компетенцию Совета директоров, и выполняет следующие функции:
 - оценка кандидатов в аудиторы Общества;
 - оценка заключения аудитора;
 - оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества и подготовка предложений по их совершенствованию.
- 1.4. В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров и действует в рамках полномочий, предоставленных Комитету Советом директоров в соответствии с настоящим Положением.
- 1.5. Все решения, выработанные Комитетом, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение и утверждение Совету директоров.

2. Компетенция Комитета

- 2.1. К компетенции Комитета относятся следующие вопросы.
 - 2.1.1. Рассмотрение финансовой отчетности Общества:
 - 2.1.1.1. регулярный анализ финансового состояния и финансовой отчетности Общества и подготовка в случае необходимости аналитических материалов для Совета директоров;
 - 2.1.1.2. рассмотрение результатов внешних аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в отчетах и заключениях внешних аудиторов, а также мер, предпринятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и (или) по выполнению рекомендаций внешнего аудитора;
 - 2.1.1.3. рассмотрение обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета и принципов подготовки финансовой отчетности Общества, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности, существенных изменений, касающихся методов ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;
 - 2.1.1.4. рассмотрение любых других вопросов, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность финансовой отчетности.
 - 2.1.2. Рассмотрение вопросов, касающихся функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками в Обществе:
 - 2.1.2.1. анализ отчетов Генерального директора Общества, внешнего аудитора и Службы внутреннего аудита о состоянии и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, подготовка предложений по их совершенствованию;

- 2.1.2.2. проведение регулярных встреч с Генеральным директором Общества для рассмотрения существенных рисков, проблем контроля и соответствующих планов руководства по их устранению;
 - 2.1.2.3. анализ результатов и качества выполнения разработанных Генеральным директором Общества мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками;
 - 2.1.2.4. анализ практики и регламента, принятых Обществом для соблюдения норм действующего законодательства;
 - 2.1.2.5. рассмотрение отчетов по результатам проверок Общества регулирующими и надзорными органами по заданию Совета директоров и (или) решению Комитета.
- 2.1.3. Взаимодействие со Службой внутреннего аудита (далее - «СВА»):
- 2.1.3.1. выработка рекомендаций Совету директоров по утверждению Положения о Службе внутреннего аудита Общества;
 - 2.1.3.2. выработка рекомендаций Совету директоров по вопросам принятия решений о назначении (увольнении) руководителя СВА, определения условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий;
 - 2.1.3.3. выработка рекомендаций Совету директоров по организационной структуре, бюджету, плану работы СВА и всех корректировок к ним;
 - 2.1.3.4. получение и рассмотрение регулярных отчетов СВА;
 - 2.1.3.5. рассмотрение вопроса существенных ограничений, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи, и принятие мер по устранению таких ограничений;
 - 2.1.3.6. приглашение руководителя СВА на заседания Комитета;
 - 2.1.3.7. проведение ежегодной оценки деятельности СВА в целом и руководителя СВА на основании согласованных с руководителем СВА и утвержденных Комитетом критериев оценки. Утверждение ежегодной корректировки бюджета СВА и корректировки компенсации руководителя СВА.
- 2.1.4. Вопросы взаимодействия Общества с внешним аудитором:
- 2.1.4.1. выработка предложений с целью вынесения на рассмотрение Совета директоров кандидатуры внешнего аудитора для дальнейшего утверждения, выработка рекомендаций по проекту договора, заключаемого с внешним аудитором, в том числе по размеру выплачиваемого ему вознаграждения;
 - 2.1.4.2. обсуждение с внешним аудитором и руководством Общества всех известных отношений между внешним аудитором и Обществом, а также рассмотрение услуг, оказываемых внешним аудитором Обществу, которые способны повлиять на независимость внешнего аудитора;
 - 2.1.4.3. получение от внешнего аудитора и рассмотрение ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между независимым внешним аудитором и Обществом, включая подразделения Общества с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора;

- 2.1.4.4. предварительное рассмотрение и одобрение всех видов и объемов аудиторских и неаудиторских услуг, предоставляемых внешним аудитором, и размера вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги;
- 2.1.4.5. формирование мнения о независимости внешнего аудитора Общества; выработка рекомендаций Совету директоров по принятию мер, обеспечивающих независимость внешнего аудитора, оценка заключения аудитора;
- 2.1.4.6. обсуждение с внешним аудитором объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества, режима взаимодействия внешнего аудитора и СВА;
- 2.1.4.7. рассмотрение и обсуждение промежуточных и окончательных результатов аудита перед их вынесением на рассмотрение Совета директоров, а также по заданию Совета директоров и (или) по решению Комитета результатов консультационных и иных услуг, оказываемых внешним аудитором.

3. Права и обязанности Комитета и его членов

3.1. Комитет вправе:

- 3.1.1. по поручению Совета директоров осуществлять контроль за исполнением органами Общества решений Совета директоров по вопросам своей компетенции;
- 3.1.2. запрашивать у должностных лиц Общества документы, отчеты, объяснения и другую информацию, в том числе сведения конфиденциального характера;
- 3.1.3. приглашать на свои заседания должностных лиц и работников Общества;
- 3.1.4. пользоваться услугами и приглашать на свои заседания внешних экспертов и консультантов;
- 3.1.5. проводить встречи с внешним аудитором без участия представителей Генерального директора Общества;
- 3.1.6. по мере необходимости и в пределах своей компетенции инициировать и проводить специальные расследования, в том числе с привлечением независимых экспертов и консультантов;
- 3.1.7. в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные Советом директоров.

3.2. Комитет обязан:

- 3.2.1. представлять Совету директоров заключения и рекомендации по вопросам в рамках своей компетенции;
- 3.2.2. представлять Совету директоров отчет о проделанной работе в любое время по требованию Совета директоров;
- 3.2.3. одобрять объем аудиторских услуг, оказываемых аудитором Общества, на уровне, достаточном для соблюдения им профессиональных стандартов аудиторской деятельности;
- 3.2.4. обеспечить взаимодействие Совета директоров, внешнего аудитора и Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества.

3.3. Члены Комитета вправе:

- 3.3.1. получать необходимую информацию о деятельности Общества, знакомиться с учредительными, учетными, отчетными, организационно-распорядительными и

- прочими документами Общества, в том числе носящими конфиденциальный характер, по вопросам, входящим в компетенцию Комитета;
- 3.3.2. требовать в письменном виде созыва заседания Комитета;
 - 3.3.3. вносить предложения, обсуждать и голосовать по вопросам повестки дня заседания Комитета;
 - 3.3.4. выражать в письменном виде свое мнение, а также несогласие с решениями Комитета и доводить его до сведения Совета директоров;
 - 3.3.5. в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные Советом директоров.
- 3.4. Члены Комитета обязаны:
- 3.4.1. добросовестно выполнять свои обязанности по осуществлению деятельности члена Комитета, осуществлять свою деятельность честно и ответственно в интересах Общества в целом в соответствии с целями и задачами Комитета, соблюдать лояльность по отношению к Обществу;
 - 3.4.2. затрачивать на работу в Комитете время, необходимое для эффективного исполнения своих обязанностей члена Комитета;
 - 3.4.3. прилагать все усилия для участия в заседаниях Комитета, активно участвовать в заседаниях Комитета и высказывать свое мнение;
 - 3.4.4. не использовать и не передавать другим лицам информацию, ставшую им известной, о деятельности Общества, которая при попадании к третьим лицам может существенным образом повлиять на Общество, и его деловую репутацию;
 - 3.4.5. в процессе реализации своих обязанностей соблюдать требования, установленные действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, Положением о Совете директоров, настоящим Положением;
 - 3.4.6. воздерживаться от действий, которые могут привести к возникновению конфликта между интересами члена Комитета и интересами Общества; сообщать Совету директоров о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом.

4. Формирование Комитета

- 4.1. Комитет создается и ликвидируется по решению Совета директоров. Совет директоров вправе в любой момент прекратить полномочия любого члена Комитета, а также переизбрать весь состав Комитета.
- 4.2. Комитет состоит минимум из двух членов, которые избираются большинством голосов всех членов Совета директоров.
- 4.3. Членами Комитета могут быть избраны члены Совета директоров, не являющиеся Генеральным директором Общества, либо иные лица по решению Совета директоров.
- 4.4. Каждый из членов Комитета должен обладать базовыми знаниями в области финансов и (или) бухгалтерского учета или получить соответствующее образование в течение одного года после своего избрания в Комитет, при этом по крайней мере один член Комитета должен быть специалистом в сфере финансов и (или) бухгалтерского учета.
- 4.5. Комитет возглавляет Председатель, являющийся независимым директором в соответствии с требованиями (критериями), предусмотренными Уставом Общества. Главной задачей Председателя Комитета является обеспечение эффективной работы Комитета и осуществление контроля за исполнением решений, принятых Советом директоров, по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

4.6. Председатель Комитета организует работу Комитета, созывает заседание Комитета и председательствует на них, а также утверждает повестку дня заседания Комитета и составляет перечень лиц, приглашаемых на заседание, отчитывается о работе Комитета перед Советом директоров.

5. Порядок работы Комитета

5.1. Работа Комитета осуществляется в форме заседаний, план проведения которых может при необходимости разрабатываться и утверждаться Комитетом.

5.2. Комитет проводит регулярные заседания не менее одного раза в год и дополнительные заседания - по мере необходимости.

5.3. Дополнительные заседания Комитета созываются по инициативе Председателя Комитета, любого члена Комитета или по решению Совета директоров.

5.4. Заседания Комитета могут проводиться в следующих формах: очное заседание, заочное голосование. Председатель Комитета в случае отсутствия возражений со стороны остальных членов Комитета, присутствующих на заседании, может дать поручение секретарю Комитета вести аудиозапись заседания.

5.5. Вопросы принимаются на рассмотрение Комитета:

- по решению Совета директоров;
- по инициативе Председателя Совета директоров;
- по инициативе Председателя Комитета или любого члена Комитета;
- по письменному ходатайству Генерального директора Общества.

5.6. Секретарь Комитета информирует членов Комитета о заседании путем направления уведомления и материалов к заседанию, в случае проведения заседания в форме заочного голосования - дополнительно бюллетеней для голосования, с указанием даты, времени, места, формы проведения и повестки дня заседания в срок, не позднее чем за одну неделю до даты проведения заседания. Информация направляется в согласованной с членами Комитета форме (по обычной или электронной почте, телефону, факсу).

5.7. Заседание Комитета имеет кворум, если в нем принимают участие не менее половины членов Комитета с учетом письменного мнения отсутствующего на заседании члена Комитета, которое должно быть получено Председателем Комитета не позднее чем за 1 час до начала заседания.

5.8. Комитет принимает решения большинством голосов его членов, участвующих в заседании, с учетом письменных мнений по вопросам повестки дня, предоставленных отсутствующими на заседании членами Комитета. При равенстве голосов голос Председателя Комитета является решающим.

5.9. Заседание Комитета оформляется протоколом, который составляется секретарем Комитета в двух экземплярах не позднее трех рабочих дней после проведения заседания, согласовывается всеми членами Комитета, участвовавшими в заседании, и подписывается Председателем Комитета. Любой член Комитета вправе изложить свое особое мнение, которое подшивается вместе с протоколом Комитета.

5.10. Один оригинал протокола направляется Секретарем в Совет директоров, второй остается в архиве Комитета.

5.11. Если по результатам заседания Комитета вынесены рекомендации для рассмотрения на заседании Совета директоров, Председатель Комитета направляет рекомендации на следующее заседание Совета директоров в порядке, установленном Положением о Совете директоров.

5.12. Секретарь Комитета избирается Комитетом большинством голосов из состава Комитета. Секретарь Комитета обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор материалов к заседаниям, в том числе подготовленных другими лицами по запросам Комитета, ведение протокола заседания и хранение архива Комитета.

6. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета

6.1 По решению общего собрания акционеров членам Комитета в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Комитета. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

6.2. Размер вознаграждения члена Комитета, являющегося членом Совета директоров, отражается в Положении о порядке вознаграждения и компенсаций членов Совета директоров.

6.3. Размер вознаграждения члена Комитета, не являющегося членом Совета директоров, отражается в заключаемом с ним договоре.

6.4. По требованию Совета директоров Комитет представляет Совету директоров отчет о выполнении Комитетом своих функций, который подлежит утверждению Советом директоров.

7. Заключительные положения

7.1. Комитет по мере необходимости рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

7.2. Изменения и дополнения к настоящему Положению утверждает Совет директоров.

Генеральный директор
ЗАО «О1 Пропертиз Финанс»
А.В. Бариндов

