

«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Совета директоров
ОАО «Система-Галс»
Протокол № 3
30 декабря 2010 г.

**Положение
о Комитете по аудиту Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Система-Галс»**

Москва, 2010

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «Система-Галс» (далее – «Положение») разработано и утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «Система-Галс» (далее – «Общество»), а также Положением о Совете директоров Общества.

Настоящее Положение определяет статус и компетенцию Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее — «Комитет по аудиту»), права и обязанности Комитета по аудиту, количественный состав Комитета по аудиту, порядок его формирования, работы и взаимодействия с органами управления и структурными подразделениями Общества.

1.2. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров Общества и обеспечивает контроль Совета директоров Общества за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. Комитет по аудиту действует в интересах акционеров Общества и его инвесторов, способствует установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и обеспечивает фактическое участие Совета директоров Общества в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. В своей деятельности Комитет по аудиту полностью подотчетен Совету директоров Общества.

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

1.6. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, утверждаемыми Общим собранием акционеров и Советом директоров Общества, решениями Совета директоров и Общего собрания акционеров Общества.

2. Цели и функции Комитета по аудиту

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

2.1.1. проведения ежегодного независимого внешнего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

2.1.2. квалификации, качества оказываемых Аудитором Общества услуг и соблюдения им требований аудиторской независимости.

2.2. Комитету по аудиту предоставлены права, а также на него возложены обязанности по подготовке рекомендаций Совету директоров Общества по выбору, оценке деятельности и, при необходимости, замене Аудитора Общества с последующим его утверждением Общим собранием акционеров Общества.

2.3. Комитет по аудиту, осуществляя деятельность в соответствии со своей компетенцией, взаимодействует с Аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества и, при необходимости, со структурными подразделениями Общества.

2.4. Исключительными функциями Комитета по аудиту являются:

2.4.1. Оценка кандидатов в Аудиторы Общества и предоставление результатов оценки Совету директоров Общества.

2.4.2. Оценка заключений Аудитора Общества.

2.4.3. Оценка эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля и управления рисками, подготовка и предоставление Совету директоров Общества предложений по их совершенствованию.

2.4.4. Оценка исполнения финансово-хозяйственного плана Общества, подготовка и предоставление Совету директоров Общества соответствующих отчетов.

3. Права и обязанности (полномочия) Комитета по аудиту

3.1. В целях объективного и независимого информирования членов Совета директоров Общества Комитет по аудиту в соответствии с возложенными на него функциями,

установленными ст.2 настоящего Положения, наделяется следующими полномочиями в рамках компетенции Совета директоров Общества:

3.1.1. Подготовка для Совета директоров Общества рекомендаций по кандидатуре Аудитора Общества, который выбирается из числа признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего утверждения данной кандидатуры Общим собранием акционеров.

3.1.2. Контроль за проведением конкурсного отбора (тендера) Аудитора Общества, в случае проведения такового.

3.1.3. Проведение анализа и обсуждение совместно с Аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, до публикации такой отчетности. Комитет по аудиту обязан доводить свое мнение по данным вопросам до сведения Совета директоров Общества, включая свои рекомендации.

3.1.4. Подготовка для Совета директоров Общества рекомендаций о размере вознаграждения Аудитора Общества, включая сопутствующие аудиту услуги.

3.1.5. Ознакомление и осуществление оценки заключения Аудитора Общества до его представления на Общее собрание акционеров Общества. Оценка заключения Аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, предоставляется в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества.

3.1.6. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками, выявление нарушений и их анализ, разработка и представление Совету директоров Общества предложений и рекомендаций по совершенствованию указанных процедур.

3.1.7. Подготовка предложений по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение.

3.1.8. Подготовка в письменной форме заключений по требованию Совета директоров Общества или рекомендаций по своей инициативе по отдельным вопросам, входящим в компетенцию Комитета по аудиту, а также ежегодное предоставление на рассмотрение Совета директоров Общества отчета о проделанной работе.

3.1.9. Наблюдение за объемом аудиторских процедур, а также оценка степени объективности и независимости Аудитора Общества.

3.1.10. Рассмотрение письменных отчетов, заключений и иных документов Ревизионной комиссии Общества о нарушениях, выявленных за соответствующий период деятельности Общества, и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем.

3.1.11. Рассмотрение сообщений контрольно-ревизионной службы Общества о выявленных нарушениях, оценка указанных нарушений;

3.1.12. Рассмотрение отчетов контрольно-ревизионной службы Общества по итогам работы за год;

3.1.13. Осуществление иных полномочий в соответствии с возложенными на Комитет по аудиту функциями.

3.2. Для реализации возложенных на него полномочий Комитет по аудиту вправе запрашивать и получать любую необходимую для осуществления своей деятельности информацию от единоличного исполнительного органа, членов Ревизионной комиссии Общества, руководителей структурных подразделений Общества, включая контрольно-ревизионную службу, а также иных работников Общества, которые обладают в силу своих функциональных обязанностей данной информацией. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета по аудиту.

Указанные информация и документы предоставляются Комитету по аудиту через Секретаря Комитета по аудиту.

4. Состав Комитета по аудиту и порядок избрания и прекращения полномочий членов Комитета по аудиту

4.1. Комитет по аудиту состоит из 3 (трех) членов, избираемых из числа независимых директоров или, когда в силу объективных причин это невозможно, - из числа независимых и неисполнительных директоров Общества и возглавляется независимым директором.

К «неисполнительным директорам» Общества относятся члены Совета директоров, не являющиеся Президентом и (или) членами Правления Общества.

Независимыми директорами в целях настоящего Положения признаются члены Совета директоров Общества, которые в соответствии с п.2 Приложения к Положению о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг, утвержденному Приказом ФСФР России от 09.10.2007 № 07-102/пз-н, п.1.2 Приложения 4 (4.6) Правил листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (утв. Советом директоров ЗАО «Фондовая биржа ММВБ 26 августа 2010 года, протокол №6):

не являются на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками Общества (Управляющего);

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

не являются супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц (Управляющего) Общества (должностного лица Управляющей организации Общества);

не являются аффилированными лицами Общества, за исключением члена совета директоров Общества;

не являются 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;

не являются представителями государства, т.е. лицами, которые являются представителями Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 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 Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.), соответственно, субъекта Российской Федерации или муниципального образования.

Независимый директор по истечении 7-летнего срока исполнения обязанностей члена Совета директоров Общества не может рассматриваться как независимый.

4.2. Член Совета директоров Общества, избранный в Комитет по аудиту в качестве независимого, в случае если при наступлении каких-либо событий он перестает отвечать требованиям, предъявляемым к независимым директорам, должен заявить об утрате такого статуса Совету директоров Общества в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента утраты статуса независимого директора Комитета по аудиту.

4.3. Члены Комитета по аудиту избираются на заседании Совета директоров Общества нового состава из числа членов Совета директоров Общества. Полномочия членов Комитета по аудиту прекращаются одновременно с прекращением их полномочий как членов Совета директоров Общества. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, присутствующих на заседании.

4.4. Члены Комитета по аудиту могут переизбираться неограниченное количество раз.

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

4.6. Член Комитета по аудиту может добровольно сложить с себя полномочия члена Комитета по аудиту, предупредив об этом Председателя Совета директоров Общества и Председателя Комитета по аудиту путем направления соответствующего письменного заявления за 1 (один) месяц до даты сложения полномочий.

4.7. Если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п.4.6. настоящего Положения, Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через 1 (один) месяц с даты направления указанным членом Комитета по аудиту письменного заявления о сложении с себя полномочий, избирает нового члена Комитета по аудиту. До этого момента член Комитета по аудиту продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

4.8. Если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п.4.5. настоящего Положения, Совет директоров Общества в том же заседании избирает нового члена Комитета по аудиту.

4.9. При избрании членов Комитета по аудиту предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики и управления, а также имеющим опыт профессиональной деятельности в области финансов.

4.10. Члены Комитета по аудиту в рамках своей компетенции имеют беспрепятственный доступ к документам и информации Общества с соблюдением правил, установленных законодательством Российской Федерации, учредительных и внутренних документов Общества.

5. Председатель комитета по аудиту и порядок его избрания

5.1. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа членов Комитета по аудиту на заседании Совета директоров Общества нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, присутствующих на заседании. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета по аудиту большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, присутствующих на заседании.

5.2. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа независимых директоров.

5.3. Председатель Комитета по аудиту осуществляет общую организацию деятельности Комитета по аудиту, в частности:

5.3.1. Созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них.

5.3.2. По результатам обсуждения с членами Комитета по аудиту утверждает повестку дня заседаний Комитета.

5.3.3. Организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнений лиц, приглашенных к участию в заседании.

5.3.4. Распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту.

5.3.5. Представляет Совету директоров Общества письменные отчеты о деятельности Комитета по аудиту и в случае необходимости предоставляет разъяснения относительно их содержания.

5.3.6. Подписывает документы, разработанные и утвержденные в рамках реализации полномочий Комитета по аудиту.

5.3.7. Организует составление протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его.

5.3.8. Выполняет также иные функции, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

6. Секретарь Комитета по аудиту

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

6.2. 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 необходимой информации.

7. Сроки и порядок созыва заседаний Комитета по аудиту, порядок проведения заседаний и оформления решений Комитета по аудиту

7.1. Заседания Комитета по аудиту проводятся по мере необходимости.

7.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся по инициативе Председателя Комитета по аудиту, по требованию любого члена Комитета по аудиту, члена Совета директоров Общества, Президента Общества, Ревизионной комиссии Общества, а также Аудитора Общества.

Решение о проведении заседаний Комитета по аудиту, дате, времени и месте его проведения и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета по аудиту.

7.3. Лица, имеющие в соответствии с п.7.2 настоящего Положения право требовать проведения заседания Комитета по аудиту, направляют Секретарю Комитета по аудиту требование о проведении заседания Комитета по аудиту не позднее, чем за 7 (семь) рабочих дней до предполагаемой даты проведения заседания Комитета по аудиту. Секретарь Комитета по аудиту доводит указанные требования до сведения Председателя Комитета по аудиту не позднее следующего дня после получения указанного требования.

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

7.5. Решение Председателя Комитета по аудиту об отказе в проведении заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:

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

7.5.2. Вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о проведении заседания Комитета по аудиту, уже включен в повестку ближайшего заседания, проводимого в соответствии с решением Председателя Комитета по аудиту, принятым до получения указанного требования.

7.5.3. Не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований о проведении заседания.

7.6. Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту, содержащее повестку дня заседания, должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, не позднее, чем за 1 (один) рабочий день до даты проведения заседания Комитета по аудиту.

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

7.8. Председательствует на заседаниях Комитета по аудиту Председатель Комитета по аудиту.

7.9. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если на нем присутствует все члены Комитета по аудиту. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета по аудиту повторное заседание Комитета по аудиту с той же повесткой дня должно быть проведено в течение 5 (пяти) рабочих дней.

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

7.11. Вопросы, указанные в п. 3.1.1 и 3.1.5 настоящего Положения, могут рассматриваться только на заседаниях, проводимых в форме совместного присутствия

7.12. При голосовании каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Решения Комитета по аудиту принимаются большинством от общего числа членов Комитета по аудиту.

7.13. 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 по аудиту составляет протокол проведенного заседания.

Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается Председателем Комитета по аудиту, который несет ответственность за правильность составления протокола, и Секретарем Комитета по аудиту. Протокол скрепляется печатью Общества. Протокол составляется в двух экземплярах, один из которых направляется Совету директоров Общества с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой - остается в архиве Комитета по аудиту.

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 заседании (заочном голосовании);
- повестка дня;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета по аудиту, принявшего участие в заседании);
- принятые решения.

К протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту материалы, заключения, предложения и рекомендации, а также особые мнения членов Комитета по аудиту, опросные листы (в случае заочного голосования).

7.14. На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться для докладов и разъяснений должностные лица и работники Общества, включая Президента Общества, представители Аудитора Общества, привлекаемые Комитетом по аудиту эксперты и иные лица.

8. Порядок принятия решений Комитетом по аудиту по кандидатуре Аудитора Общества

8.1. Не позднее чем за 1 (один) месяц до даты проведения заседания Совета директоров Общества, на котором будет решаться вопрос о вынесении кандидатуры Аудитора на утверждение Общим собранием акционеров Общества, Комитет по аудиту представляет на рассмотрение Совета директоров Общества рекомендации относительно кандидатуры Аудитора Общества и, по-возможности, рекомендации о размере вознаграждения Аудитора Общества, Кандидатура Аудитора Общества выбирается из числа признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией.

8.2. Указанные в п.8.1. настоящего Положения рекомендации направляются Комитетом по аудиту Совету директоров Общества в письменном виде.

8.3. При выборе кандидатуры Аудитора Общества Комитет по аудиту должен учитывать следующее:

8.3.1. Соответствие кандидатов требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям законодательством Российской Федерации.

8.3.2. Размер оплаты услуг по аудиту, оказываемых Обществу.

8.3.3. Профессиональную компетентность и репутацию аудиторской организации.

8.3.4. Возможность оказания аудиторской организацией сопутствующих аудиту услуг.

8.3.5. Иные требования, которые Комитет по аудиту сочтет необходимыми.

9. Подотчетность Комитета по аудиту

9.1. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о проделанной работе.

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

9.2.1. Представленных рекомендациях по кандидатуре Аудитора Общества.

9.2.2. Представленных Совету директоров Общества заключениях и рекомендациях по иным вопросам, входящим в компетенцию Комитета по аудиту.

9.2.3. Выявленных нарушениях ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9.2.4. Предложения по совершенствованию системы управления рисками, существующей в Обществе.

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

9.3. Совет директоров Общества рассматривает отчет Комитета по аудиту на ближайшем заседании Совета директоров Общества.

9.4. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества оценку заключения Аудитора Общества. Данная оценка Комитета по аудиту должна быть представлена Совету директоров Общества до даты проведения заседания Совета директоров Общества, на котором запланировано рассмотрение вопроса о перечне материалов, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в годовом Общем собрании акционеров Общества.

9.5. Совет директоров Общества вправе поручить Комитету по аудиту представить заключение по отдельным вопросам, входящим в его компетенцию. В таком случае Совет директоров Общества в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом по аудиту.

9.6. Комитет по аудиту вправе по своему усмотрению направить Совету директоров Общества свои рекомендации по любому вопросу, входящему в его компетенцию, а в случаях, предусмотренных настоящим Положением, обязан подготовить заключение для Совета директоров.

9.7. Вопрос о целесообразности рассмотрения рекомендаций Комитета по аудиту, направленных Совету директоров Общества в соответствии с п.9.6 настоящего Положения, решается на заседании Совета директоров Общества.

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

10. Инсайдерская информация

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

10.2. Члены Комитета по аудиту и Секретарь Комитета не вправе разглашать инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию.

11. Утверждение и изменение настоящего Положения

11.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, присутствующих на заседании.

11.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и иными внутренними документами Общества.

11.3. Если в результате изменения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с положениями федеральных законов и (или) подзаконных нормативных актов в новой редакции, такие статьи не подлежат применению, и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета по аудиту руководствуются федеральными законами и подзаконными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

11.4. Отчет Комитета по аудиту, предоставляемый Совету директоров Общества в соответствии со ст.9 настоящего Положения, может содержать рекомендации Совету директоров Общества о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.