

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров ОАО «ОПИН»
Протокол №180 от 23 сентября 2014 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

о Комитете по аудиту

1. Цели создания

- 1.1. Комитет по аудиту при Совете директоров (далее – «Комитет по аудиту») является консультативно-совещательным органом и предназначен для объективного и независимого информирования членов Совета директоров о результатах работы внутренних и внешних аудиторов для обеспечения со стороны Совета директоров контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и адекватностью систем управления в Открытом акционерном обществе «Открытые инвестиции» (сокращенное наименование - ОАО «ОПИН», далее – «Общество»), а также для оптимального и независимого выбора кандидатур аудиторов Общества.
- 1.2. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Положение») утверждено в соответствии с действующим законодательством РФ, Уставом Общества и Положением о Совете директоров Общества.
- 1.3. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров Общества. В своей деятельности Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества.

2. Задачи и полномочия Комитета по аудиту.

- 2.1. Исключительными задачами Комитета по аудиту являются:
 - 2.1.1) в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - б) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
 - в) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - 2.1.2) в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:
 - а) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

б) анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

в) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур общества, требований бирж;

г) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

2.2.3) в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

а) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;

б) рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);

в) рассмотрение плана деятельности подразделения внутреннего аудита;

г) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения;

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

е) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

ж) рассмотрение вопроса о необходимости создания системы внутреннего аудита и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров Общества;

з) 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;

и) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

к) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

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

2.2.4) в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц, включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу:

а) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

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

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

2.2. Для выполнения задач, указанных в п. 2.1 настоящего Положения, Комитет по аудиту выполняет следующие обязанности и обладает следующими полномочиями:

2.2.1. Предоставляет Совету директоров Общества результаты оценки и предложения по кандидатам в аудиторы Общества;

- 2.2.2. Предоставляет Совету директоров Общества рекомендации о размере и порядке выплаты вознаграждения аудитора Общества, о виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;
- 2.2.3. По заданию Совета директоров организует либо контролирует проведение конкурсного отбора аудитора Общества в случае принятия Обществом решения о проведении конкурсного отбора для утверждения аудитора Общества, а также в случаях, когда проведение открытого конкурса предусмотрено законодательством;
- 2.2.4. Наблюдает за работой аудитора Общества, оценивает объем и результаты аудиторских процедур и их финансовую эффективность, а также степень объективности аудитора;
- 2.2.5. Проводит анализ и обсуждает с аудитором Общества существенные вопросы, возникающие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;
- 2.2.6. Анализирует комментарии должностных лиц Общества к заключению аудитора Общества при его подготовке, обсуждает с аудитором Общества комментарии должностных лиц Общества;
- 2.2.7. Осуществляет оценку заключения аудитора Общества до его представления на предварительное утверждение Советом директоров Общества в составе годовой бухгалтерской отчетности Общества (перед представлением годовой бухгалтерской отчетности Общества на утверждение Общего собрания акционеров Общества);
- 2.2.8. Рассматривает сообщения Ревизора Общества и Контрольно-ревизионной службы Общества о выявленных нарушениях в области финансово-хозяйственной деятельности Общества, подготавливает и согласовывает с Ревизором Общества и Контрольно-ревизионной службой Общества предложения об устранении и профилактике выявленных нарушений;
- 2.2.9. Не реже чем один раз в год представляет на рассмотрение Совета директоров Общества заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях в области финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также рекомендации по устранению и профилактике выявленных нарушений;
- 2.2.10. Рассматривает отчеты, заключения и иные документы Ревизора Общества и Контрольно-ревизионной службы Общества и представляет свои комментарии к отчетам Ревизора Общества и Контрольно-ревизионной службы Общества;
- 2.2.11. Проводит совещания с Ревизором Общества и Контрольно-ревизионной службой Общества для обсуждения существенных вопросов в сфере внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- 2.2.12. Осуществляет оценку эффективности деятельности Ревизора Общества и Контрольно-ревизионной службы Общества, а также оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества в целом, готовит рекомендации по совершенствованию процедур внутреннего контроля Общества;
- 2.2.13. По заданию Совета директоров Общества проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров по управлению рисками Общества, подготавливает рекомендации по совершенствованию процедур по управлению рисками Общества; По заданию Совета директоров Общества проводит анализ и дает оценку эффективности системы корпоративного управления Общества, выносит на рассмотрение Совета директоров предложения по совершенствованию практики корпоративного управления Общества;

- 2.2.14. В случае создания в Обществе подразделения внутреннего аудита представляет Совету директоров Общества рекомендации о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
- 2.2.15. Рассматривает отчеты подразделения внутреннего аудита (в случае его создания) о существенных недостатках системы корпоративного управления и системы управления рисками, а также документы, разработанные подразделением внутреннего аудита с целью совершенствования системы корпоративного управления и системы управления рисками Общества;
- 2.2.16. Рассматривает сообщения работников Общества, в том числе исполнительного органа, Секретаря Общества, руководителя подразделения внутреннего аудита о выявленных нарушениях требований законодательства, правил и процедур Общества, требований бирж, готовит рекомендации по устранению и профилактике выявленных нарушений;
- 2.2.17. Рассматривает сообщения специалиста по работе с инсайдерской информацией Общества о выявленных случаях мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации, подготавливает рекомендации по устранению и профилактике выявленных нарушений;
- 2.2.18. По заданию Совета директоров Общества проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров Общества по совершенствованию системы согласования сделок Общества, выходящих за пределы обычной хозяйственной деятельности Общества;
- 2.2.19. Подготавливает заключения по запросам Совета директоров Общества или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции;
- 2.2.20. По заданию Совета директоров согласовывает планы работ Ревизора Общества и Контрольно-ревизионной службы Общества;
- 2.2.21. По заданию Совета директоров разрабатывает специальные задания и запросы для Ревизора Общества и Контрольно-ревизионной службы Общества;
- 2.2.22. Ежегодно в течение 90 дней после завершения финансового года предоставляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчет о работе Комитета по аудиту за год;
- 2.2.23. Подготавливает и выносит на рассмотрение Совета директоров предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;
- 2.2.24. Осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций.
- 2.3. При оценке кандидатов в аудиторы Общества Комитет по аудиту должен учитывать ограничения, предусмотренные настоящим Положением. Комитет по аудиту обязан осуществить проверку соответствия кандидата в аудиторы Общества требованиям настоящего Положения.
- 2.4. Аудит не может осуществляться:
- 2.4.1. Индивидуальным аудитором;
- 2.4.2. Аудиторской организацией, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (акционерами) Общества, его должностными лицами, бухгалтером и иными лицами, несущими ответственность за организацию и

- ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 2.4.3. Аудиторской организацией, руководители и иные должностные лица которой состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с учредителями (акционерами) Общества, его должностным лицом, бухгалтером или иным лицом, несущим ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 2.4.4. Аудиторской организацией в отношении Общества, являющегося ее учредителем (акционером, участником), в отношении Общества, для которого эта аудиторская организация является учредителем (акционером), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанного Общества, а также в отношении организаций, имеющих общих с Обществом учредителей (акционеров, участников);
- 2.4.5. Аудиторской организацией, которая оказывала в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;
- 2.4.6. Аудиторами, являющимися учредителями (акционерами) Общества, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2.4.7. Аудиторами, состоящими с учредителями (акционерами) Общества, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей);
- 2.4.8. Аудиторской организацией в отношении Общества, являющегося страховой организацией, с которой заключен договор страхования ответственности этой аудиторской организации.
- 2.4.9. Аудиторской организацией, лицензия на осуществление аудиторской деятельности которой приостановлена либо аннулирована, либо истек срок действия лицензии.
- 2.5. При подготовке рекомендаций по размеру и порядку выплаты вознаграждения аудитору Общества Комитет по аудиту обязан принимать во внимание, что порядок выплаты и размер вознаграждения аудитору за проведение аудита и оказание сопутствующих ему услуг не могут быть поставлены в зависимость от содержания выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.
- 2.6. При реализации Комитетом по аудиту функций и полномочий, предусмотренных настоящим Положением, работа Комитета по аудиту не должна ограничивать свободу и независимость оценки аудитора Общества.
- 2.7. Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, может предоставляться в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества).

3. Состав Комитета и регламент работы.

- 3.1. Комитет по аудиту состоит из 3 членов. Председателем Комитета может быть только независимый член Совета директоров.

3.2. Независимыми признаются члены Совета директоров, которые:

- не связаны с Обществом;
- не связаны с существенным акционером Общества;
- не связаны с существенным контрагентом Общества;
- не связаны с существенным конкурентом Общества;
- не связаны с государством (Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации) или муниципальным образованием.

Критерии связанности, существенность акционера и/или контрагента Общества для целей настоящего Положения определяются в соответствии с критериями, установленными Правилами листинга ЗАО «Фондовая биржа ММВБ», зарегистрированными Службой Банка России по финансовым рынкам 07.02.2014 года, вступающими в силу 02 июня 2014 года.

3.3. Члены Комитета по аудиту и председатель Комитета по аудиту назначаются Советом директоров (большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании). Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества. По решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в голосовании, полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно. В этом случае Совет директоров назначает других членов Комитета по аудиту взамен выбывших, на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества.

3.4. Органы Общества и должностные лица Общества обязаны предоставлять членам Комитета по аудиту информацию и разъяснения, а также доступ к документам, касающимся финансово-хозяйственной деятельности Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ, Уставом либо внутренними документами Общества, принятыми Общим собранием акционеров Общества.

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

- 3.5.1. созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
- 3.5.2. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных для участия в заседании;
- 3.5.3. организует ведение протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его;
- 3.5.4. распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;
- 3.5.5. подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом по аудиту в ходе выполнения возложенных на него функций;
- 3.5.6. представляет в Совет директоров Общества письменные отчеты о деятельности Комитета по аудиту и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;
- 3.5.7. выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3.6. Заседания комитета проводятся по мере необходимости, но не реже чем один раз в квартал. Решение о созыве заседания и вопросах повестки дня принимает Председатель Комитета по аудиту на основании предложений членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров, Ревизора, Генерального директора, руководителя Контрольно-ревизионной службы Общества.

3.7. Решение Комитета по аудиту может быть принято заочным голосованием (опросным путем). Письменные мнения членов Комитета по аудиту могут быть направлены посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, факсимильной, а также электронной связи

при условии обеспечения подтверждения, что письменные мнения были получены от соответствующих членов Комитета по аудиту.

- 3.8. При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту считается принятым, если за него проголосовало большинство членов Комитета. Заседания Комитета по аудиту оформляются протоколом, содержащим дату и место проведения заседания (дату определения результатов заочного голосования), Ф.И.О. членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (направивших письменные мнения), повестку дня заседания, предложения членов Комитета по аудиту, итоги голосования и принятые решения по рассматриваемым вопросам с приложением подготовленных для Совета директоров материалов и рекомендаций.
- 3.9. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинства членов Комитета по аудиту.
- 3.10. На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться для докладов и разъяснений должностные лица и работники Общества, включая лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, представители аудитора Общества, привлекаемые Комитетом по аудиту независимые консультанты (эксперты) и иные лица.
- 3.11. Любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета по аудиту в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться им на заседании Комитета по аудиту и доводиться до сведения Совета директоров Общества.