

УТВЕРЖДЕНО
Решением единственного участника
Общества с ограниченной ответственностью
«Дельта-Финанс»

Решение № 01-03/2014 от «31» марта 2014 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по аудиту Совета директоров
Общества с ограниченной ответственностью
«Дельта-Финанс»

Город Москва

2014 год

Оглавление:

1. Статья 1. Общие положения.....	3
2. Статья 2. Компетенция Комитета.....	3
3. Статья 3. Права и обязанности Комитета и его членов.....	4
4. Статья 4. Формирование Комитета.....	5
5. Статья 5. Порядок работы Комитета.....	5
6. Статья 6. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета.....	6
7. Статья 7. Заключительные положения.....	6

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс» (далее – Общество) разработано в соответствии с действующим 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 отчета 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:
 - Регулярный анализ финансового состояния и финансовой отчетности Общества и подготовка в случае необходимости аналитических материалов для Совета директоров.
 - Рассмотрение результатов внешних аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в отчетах и заключениях внешних аудиторов, а также мер, принятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и (или) по выполнению рекомендаций внешнего аудитора.
 - 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.
 - 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:
 - Анализ отчетов Генерального директора Общества и внешнего аудитора о состоянии и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, подготовка предложений по их совершенствованию.
 - Проведение регулярных встреч с Генеральным директором Общества для рассмотрения существенных рисков, проблем контроля и соответствующих планов руководства по их устранению.
 - Анализ результатов и качества выполнения разработанных Генеральным директором Общества мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками.
 - Анализ практики и регламента, принятых Обществом для соблюдения норм действующего законодательства.
 - Рассмотрение отчетов по результатам проверок Общества регулирующими и надзорными органами по заданию Совета директоров и (или) решению Комитета.
 - Рассмотрение сообщений о выявленных нарушениях и отчетов Службы внутреннего контроля.
 - Согласование кандидатуры Внутреннего контролера.
 - 2.1.3. Вопросы взаимодействия Общества с внешним аудитором:
 - 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.

- 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.
- 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.
- Предварительное рассмотрение и одобрение всех видов и объемов аудиторских и неаудиторских услуг, предоставляемых внешним аудитором, и размера вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги.
- Формирование мнения о независимости внешнего аудитора Общества; выработка рекомендаций Совету директоров по принятию мер, обеспечивающих независимость внешнего аудитора, оценка заключения аудитора.
- Обсуждение с внешним аудитором объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества.
- 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. По мере необходимости и в пределах своей компетенции инициировать и проводить специальные расследования, в том числе с привлечением независимых экспертов и консультантов.
- 3.1.6. 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 состоит минимум из 2 (Двух) членов, которые избираются большинством голосов всех членов Совета директоров.
- 4.2. Совет директоров вправе в любой момент прекратить полномочия любого члена Комитета, а также переизбрать весь состав Комитета.
- 4.3. Членами Комитета могут быть избраны члены Совета директоров, не являющиеся Генеральным директором Общества, либо иные лица по решению Совета директоров.
- 4.4. Комитет возглавляет Председатель, являющийся независимым директором в соответствии с требованиями (критериями), предусмотренными п. 13.12. Устава 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.
- 4.5. 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. Председатель 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 5 (Пять) рабочих дней 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 (Один) 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.
- 5.9. Заседание Комитета оформляется протоколом, который подписывается Председателем Комитета в двух экземплярах не позднее 3 (Трех) рабочих дней после проведения заседания. Любой член Комитета вправе изложить свое особое мнение, которое подшивается вместе с протоколом Комитета.
- 5.10. Один оригинал протокола направляется 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.

6. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета

- 6.1. По решению общего собрания участников Общества 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 участников Общества.
- 6.2. 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 выносит на рассмотрение Совету директоров вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.
- 7.2. Изменения и дополнения к настоящему Положению утверждает Общее собрание участников Общества по рекомендации Совета директоров.