

Утверждено

решением Совета директоров
ЗАО «ГК «Пионер»

Протокол № 29/10/14 от 29.10.2014 г.

**Положение
о Комитете по аудиту
Совета директоров
Закрытого акционерного общества
«Группа компаний «Пионер»**

МОСКВА

2014

1. Общие положения.

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Закрытого акционерного общества «Группа компаний «Пионер» (далее - Положение) разработано и утверждено в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Устава Закрытого акционерного общества «Группа компаний «Пионер» (далее - Общество).

2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет) является вспомогательным органом Совета директоров Общества, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности Общества, предоставления объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества для Акционеров Общества, Совета директоров Общества и Генерального директора Общества.

3. Комитет создан с целью анализа эффективности работы внутреннего контроля и аудита, а также анализа финансовой отчетности Общества и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества при принятии решений по особо сложным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, обязательных предписаний для руководителей Дочерних Обществ Общества по особо сложным вопросам финансово-хозяйственной деятельности дочерних Обществ Общества.

Решения Комитета имеют рекомендательный характер для Совета директоров Общества и Генерального директора Общества.

Решения Комитета имеют силу обязательных предписаний для руководителей юридических лиц, являющихся дочерними компаниями Общества.

4. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

5. Комитет действует в рамках предоставленных ему полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

6. Комитет не является органом Общества и не вправе действовать от имени Общества.

2. Состав и избрание Комитета по аудиту.

7. Количественный состав Комитета определяется решением Совета директоров, но не может быть менее трех человек, которые избираются по единогласному решению всех членов Совета директоров Общества.

8. В Комитет по аудиту могут входить члены Совета директоров Общества, а также лица как являющиеся сотрудниками Общества, так и нет, обладающие знаниями и умениями необходимыми для обеспечения эффективной деятельности Комитета по аудиту, для чего с этими лицами могут заключаться договора и соглашения по компенсации или оплате их труда или услуг.

В комитет не могут входить лица занимающие должности Председателя Совета директоров или Генерального директора Общества, а также занимающие должности единоличного исполнительного органа в дочерних Обществах Общества.

9. Члены Комитета по аудиту избираются на срок до формирования Совета директоров в новом составе, если иное решение не будет принято Советом директоров при избрании текущего состава Комитета по аудиту. Комитет по Аудиту может быть также сформирован в новом составе также по предложению Генерального директора Общества. Если по тем или иным причинам новый состав Совета директоров не будет сформирован на ежегодном собрании акционеров Общества, либо вновь сформированный состав Совета директоров не примет решение о прекращении работы Комитета или его реформированию, то Комитет по аудиту Общества будет продолжать функционировать в неизменном составе до избрания нового состава Совета директоров, либо до расформирования Совета директоров Общества по решению Общего собрания акционеров Общества в порядке предусмотренном законодательством Российской Федерации.

10. По решению Совета директоров, принятому единогласно всеми членами Совета Директоров, полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

11. Член Комитета по аудиту, за исключением Председателя Комитета по аудиту, может покинуть его состав направив письменное заявление в адрес Совета директоров Общества. В этом случае в течении месяца с момента получения письменного заявления от члена комитета вышедшего из состава Комитета, Совет директоров обязан избрать в комитет нового члена Комитета по аудиту, либо до момента его избрания функции выбывшего члена Комитета по аудиту выполняет один из членов Совета директоров Общества не являющийся Генеральным директором, Председателем Совета директоров или Председателем Комитета по аудиту.

12. Комитет возглавляет Председатель Комитета, избираемый из числа членов Комитета по решению Совета директоров.

Председателем Комитета может быть только независимый директор. Независимым членом Совета директоров, может быть физическое лицо, отвечающее следующим требованиям:

i. не является на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностным лицом или работником Общества;

ii. не является должностным лицом другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц этого общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

iii. не является супругом(ой), родителем, детьми, братом, сестрой должностных лиц (управляющего) Общества (должностного лица управляющей организации Общества);

iv. не является аффилированным лицом Общества, за исключением члена Совета директоров Общества;

v. не являться стороной по обязательствам с эмитентом, в соответствии с условиями которых он (она) 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;

vi. не является представителем государства, т.е. лицом, которое является представителем Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования в совете директоров акционерного общества, в отношении которого принято решение об использовании специального права ("золотой акции"), и лицом, избранным в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъекта Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования.

3. Цель деятельности и Основные задачи Комитета.

13. Комитет действует в интересах акционеров Общества, самого Общества и его инвесторов, способствует установлению эффективной системы контроля акционеров и Совета директоров Общества за деятельностью Общества и его дочерних Обществ, с целью осуществления качественного анализа финансовой отчетности Общества.

К основным задачам Комитета относятся следующие:

- Оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества и подготовка предложений по их совершенствованию;

- Разработка Положения о Службе внутреннего контроля и аудита Общества и иных внутренних документов Общества регулирующих деятельность этой службы;

- Оценка кандидатов во внутренние Аудиторы Общества, из которых состоит Служба внутреннего контроля и аудита Общества;

- Разработка методических рекомендаций по деятельности Службы внутреннего контроля и аудита;

- Оценка кандидатов во Внешние Аудиторы Общества (далее по тексту - Аудитор);

- Оценка заключения Аудитора

- Подготовка рекомендаций Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества, при принятии решений по особо сложным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества,
- Подготовка по поручению Генерального директора, Совета Директоров или Общего собрания акционеров Общества, обязательных предписаний для руководителей Дочерних Обществ Общества, по особо сложным вопросам финансово-хозяйственной деятельности дочерних Обществ Общества.
- Формирование экспертных заключений по особо сложным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества и дочерних обществ Общества, на основании поручений Генерального директора Общества, Совета директоров Общества или Общего собрания акционеров Общества.

4. Полномочия Комитета.

14. Для достижения целей и реализации задач Комитета, изложенных в настоящем Положении, Комитет вправе:

- i. готовить для Совета директоров Общества рекомендации по кандидатуре Аудитора Общества;
- ii. осуществлять контроль за проведением конкурсного отбора Аудитора Общества в случае проведения такового;
- iii. проводить анализ и обсуждать совместно с Аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;
- iv. готовить для Совета директоров и (или) Общего собрания акционеров заключение об оценке кандидатуры Аудиторов, выдвинутых Советом директоров и (или) акционерами Общества;
- v. готовить для Совета директоров Общества рекомендации о максимальном размере вознаграждения Аудитора Общества, виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;
- vi. рассматривать проект договора на оказание Аудиторских услуг с Аудитором Общества;
- vii. рассматривать заключение Аудитора Общества до его представления на Общее собрание акционеров Общества (результаты рассмотрения заключения Аудитора Общества, подготовленные Комитетом по аудиту, могут предоставляться в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества);
- viii. рассматривать сообщения, заключения, отчёты и представления Службы внутреннего контроля и аудита Общества, составляемые Службой внутреннего контроля и аудита Общества, в том числе отчёты Службы по итогам работы за год;
- ix. запрашивать у Службы внутреннего контроля и аудита отчёты, заключения по отдельным вопросам, относящимся к его компетенции;
- x. готовить предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля Общества;
- xi. готовить в устной и письменной форме заключения по запросам Генерального директора, Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а также ежегодно предоставляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчеты о работе Комитета по аудиту за год;
- xii. рассматривать отчеты и иные документы Ревизора Общества о выявленных нарушениях и готовить рекомендации Генеральному директору и Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;
- xiii. предварительно рассматривать годовой отчёт Общества;
- xiv. предварительно рассматривать бухгалтерскую (финансовую) отчётность Общества, подлежащую утверждению Общим собранием акционеров Общества;
- xv. осуществлять оценку эффективности системы и процедур внутреннего контроля;

- xvi. согласовывать кандидатуру руководителя структурного подразделения, к функциям которого относится осуществление контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- xvii. согласовывать документ, содержащего процедуры внутреннего контроля;
- xviii. представлять рекомендации Генеральному директору Общества и Совету директоров Общества, необходимые этим органам Общества для принятия ими решений по особо сложным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества,
- xix. рассматривать информацию исполнительных органов Общества, исполнительных органов дочерних Обществ Общества, внешних и внутренних Аудиторов Общества о наиболее существенных моментах в финансово-хозяйственной деятельности Общества, разрабатывает планы минимизации рисков при реализации значимых для Общества проектов финансово-хозяйственной деятельности;
- xx. проводить оценку областей наиболее существенных финансово-хозяйственных рисков Общества и разрабатывать рекомендации для должностных лиц Общества по управлению этими рисками;
- xxi. готовить предложения по совершенствованию системы управления рисками Общества;
- xxii. издавать обязательные для исполнения предписания для руководителей Дочерних Обществ Общества, по особо сложным вопросам финансово-хозяйственной деятельности дочерних Обществ Общества,
- xxiii. формировать экспертные заключения, как своими силами, так и силами привлеченных специалистов, по особо сложным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества и дочерних обществ Общества, на основании поручений Генерального директора Общества, Совета директоров Общества или Общего собрания акционеров Общества,
- xxiv. в случае заказа Генеральным директором Общества или Советом директоров Общества экспертных заключений, имеющих существенное значение для Общества, формировать по поручению Генерального директора или Совета директоров Общества рекомендации по кандидатуре привлекаемого Эксперта или Экспертных Организаций,
- xxv. осуществлять контроль за проведением конкурсного отбора Эксперта или Экспертных Организаций в случае проведения такового,
- xxvi. проводить анализ и обсуждать совместно с привлеченным Экспертом или Экспертной Организацией, существенных вопросов, возникших в ходе формирования заказанного экспертного заключения,
- xxvii. осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом возложенных на него функций.

4. Права и обязанности Комитета.

15. В порядке реализации своих функций Комитет или отдельные его члены вправе:

- запрашивать и получать для ознакомления информацию, документы, пояснения и объяснения сотрудников Общества и сотрудников дочерних компаний Общества, в том числе сведения, составляющие коммерческую или иную охраняемую законом тайну с учётом правил установленных настоящим Положением;
- привлекать с согласия Генерального директора Общества иных работников Общества для исполнения Комитетом своих функций;
- представлять на рассмотрение Совета директоров заключения и рекомендации по вопросам рекомендации Общему собранию акционеров кандидатуры Аудитора, предварительного рассмотрения (утверждения) проекта годовых отчётов Общества, а также по иным вопросам по требованию Совета директоров
- представлять Общему собранию акционеров заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- представлять на рассмотрение Совета директоров и Генерального директора заключения и представления по вопросам совершенствования процедур контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- направлять Совету директоров и Генеральному директору представления по вопросам исправления выявленных Комитетом по аудиту нарушений;
- представлять Совету директоров и Генеральному директору Общества отчёты и заключения по итогам проведения оценки заключений Аудитора, бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества и системы контроля эффективности процедур внутреннего контроля, а также по иным вопросам;

- присутствовать на заседаниях Совета директоров, Общих собраниях акционеров Общества, на совещаниях (заседаниях) рабочих групп, комиссий и иных рабочих органов Общества.

16. Комитет и отдельные его члены обязаны:

- соблюдать конфиденциальность информации, используемой Комитетом и (или) его отдельными членами в процессе исполнения своих обязанностей;

- члены Комитета, являющиеся независимыми директорами, обязаны немедленно довести до сведения Совета директоров о возникновении обстоятельств, влекущих утерю ими статуса независимого директора в смысле требований установленных настоящим положением;

- осуществлять мониторинг и оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества;

- осуществлять взаимодействие с Аудитором Общества и Службой внутреннего контроля и аудита Общества в объёме и порядке, предусмотренными настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

5. Доступ к коммерческой тайне и инсайдерской информации.

17. Доступ к информации, составляющую коммерческую или иную охраняемую законом тайну, сотрудники Комитета получают в порядке и на условиях, предусмотренных действующим Положением о коммерческой тайне Общества и законодательством Российской Федерации.

18. Члены Комитета при получении доступа и в процессе обращения с информацией, являющейся инсайдерской информацией Общества должны соблюдать требования к порядку доступа и к порядку обращения с информацией, являющейся инсайдерской, обязаны соблюдать требования положения об инсайдерской информации Общества, а также требования нормативных правовых актов, регулирующих обращение с инсайдерской информацией.

5. Порядок деятельности Комитета.

19. Комитет осуществляет свою деятельность в порядке, определяемом настоящим Положением, иными внутренними документами Общества и законодательством РФ.

20. Председатель Комитета организует работу Комитета, распределяет задачи между членами Комитета и обеспечивает своевременное и качественное выполнение Комитетом своих обязанностей.

21. В целях упорядочения деятельности Комитета Председатель Комитета, вправе утвердить План работы Комитета по аудиту.

22. Для рассмотрения вопросов, относящихся к компетенции Комитета, Председатель Комитета созывает заседания Комитета.

23. Председатель Комитета по аудиту ведет заседания Комитета и при необходимости организует ведение протокола.

24. Порядок созыва заседаний Комитета и уведомления членов Комитета должен обеспечивать возможность беспрепятственного проведения заседаний Комитета и возможность своевременного принятия решений.

25. Заседания проводятся по мере необходимости.

26. Комитет в обязательном порядке проводит заседания для принятия решений по следующим вопросам:

- выработке рекомендации по кандидатуре Аудитора Общества;

- подготовка заключения об оценке кандидатур Аудиторов, выдвинутых Советом директоров и (или) акционерами Общества;
- формировании рекомендаций о максимальном размере вознаграждения Аудитора Общества, виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;

Такие заседания проводятся не позднее, чем за 1 день до даты проведения заседания Совета директоров, в повестку которого включён вопрос, предварительное рассмотрение которого осуществляет Комитет.

27. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), если на нем присутствуют (или, в случае проведения заочного голосования, если к началу заседания получены письменные мнения) не менее двух третей членов Комитета по аудиту, включая Председателя Комитета.

28. При принятии решения по вопросам каждый член Комитета по аудиту имеет 1 голос, в случае равенства голосов, голос Председателя Комитета является решающим.

29. Члены Комитета не вправе передавать право голоса иным лицам, в том числе иным членам Комитета.

30. По итогам проведения заседания Комитета может составляться, Протокол заседания Комитета, подписываемый Председателем Комитета.

31. В случае, если на заседании Комитета было принято решение об утверждении Рекомендаций (предложений, отчёта, представления) Комитета, указанные Рекомендации (предложения, представление) могут быть оформлены в качестве отдельного документа, подписываемого Председателем Комитета.

32. Комитет может осуществлять свою деятельность и без созыва заседаний, путем обмена мнениями членов Комитета между собой, для выработки единой позиции по сложным вопросам и оперативности выработки решений, предписаний и рекомендаций.

В этом случае результат деятельности Комитета выражается Председателем комитета, путем оформления им письменных распоряжений, предписаний и рекомендаций.

33. При осуществлении своих полномочий Комитет не вправе вмешиваться в текущую деятельность Общества за исключением случаев исполнения своих функций.

34. Осуществление Комитетом своих функций не должно препятствовать иным работникам Общества в осуществлении своей деятельности.

6. Заключительные положения.

35. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

36. Председатель Комитета вправе выносить на рассмотрение и утверждение Совета директоров Общества проекты изменений в настоящее Положение.

37. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются Уставом Общества и иными внутренними документами Общества, а также действующим законодательством.

38. Любые изменения и дополнения к настоящему Положению действительны только в случае их утверждения Советом директоров Общества.