

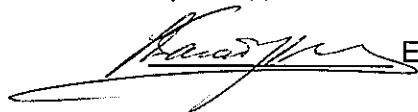
УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета Директоров

Общества с ограниченной
ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»

Протокол от 14.05.2013 №1

Председатель Совета Директоров

 Е.А. Багатурьянц

ПОЛОЖЕНИЕ

О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ

Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»

г. Москва

1. Общие положения

- 1.1 Настоящее положение о Комитетѣ по Аудиту Совета Директоров Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее по тексту, соответственно, «Положение») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее по тексту – ООО «ИКС 5 ФИНАНС»), а также правилами листинга фондовых бирж.
- 1.2 Настоящее положение определяет порядок формирования и работы Комитета по Аудиту (далее по тексту, соответственно, «Комитет»), а также устанавливает права и обязанности, функции и порядок взаимодействия Комитета.
- 1.3 Положение принято в целях совершенствования практики корпоративного управления, приведения ее в соответствие с международными стандартами корпоративного управления, рекомендациями федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.
- 1.4 В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету Директоров.
- 1.5 В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом ООО «ИКС 5 ФИНАНС», решениями Совета Директоров, настоящим Положением утверждаемым Советом Директоров, а также решениями Комитета.

2. Задачи Комитета

- 2.1 Комитет обеспечивает Совет Директоров объективной информацией о деятельности и текущем состоянии ООО «ИКС 5 ФИНАНС» по вопросам, рассматриваемым Комитетом. В частности, Комитет призван осуществлять надзор за полнотой и достоверностью финансовой отчетности, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля, независимостью внешнего и внутреннего аудита, процессом обеспечения соблюдения законодательства.
- 2.2 Комитет способствует повышению эффективности деятельности Совета Директоров и принимаемых им решений.
- 2.3 Комитет является консультативно-совещательным органом при Совете Директоров, не вправе действовать от имени Совета Директоров и не обладает властно-распорядительными полномочиями.

3. Функции Комитета

В целях реализации своих исключительных функций Комитет осуществляет:

3.1 Выбор независимого Аудитора:

- 3.1.1 Проведение оценки кандидатов в аудиторы ООО «ИКС 5 ФИНАНС» и подготовка рекомендаций Совету Директоров по выбору кандидатуры Аудитора ООО «ИКС 5 ФИНАНС», который выбирается из числа

независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего утверждения кандидатуры Аудитора общим собранием участников ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

3.1.2 Подготовка для Совета Директоров рекомендаций о размере оплаты услуг Аудитора ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

3.1.3 Разработка и/или согласование проектов договоров, заключаемых с Аудитором ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

3.2 Взаимодействие с Аудитором ООО «ИКС 5 ФИНАНС»:

3.2.1 Составление совместно с Генеральным директором или Главным бухгалтером плана работы по подготовке аудиторского заключения, определение процедур, которые должны соблюдаться.

3.2.2 Проведение анализа и обсуждение совместно с Аудитором ООО «ИКС 5 ФИНАНС» существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

3.2.3 Контроль за устранением нарушений, выявленных при проверке Аудитором финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

3.2.4 Оказание помощи в урегулировании проблем, с которыми сталкивается Аудитор ООО «ИКС 5 ФИНАНС» в ходе аудиторской проверки, включая ограничения по объёму деятельности или доступу к требующейся информации.

3.2.5 Обсуждение с Аудитором ООО «ИКС 5 ФИНАНС» вопросов, которые Аудитор ООО «ИКС 5 ФИНАНС» должен обсуждать с Комитетом согласно требованиям стандартов бухгалтерского учета или стандартов аудиторских проверок.

3.2.6 Рассмотрение любых существенных разногласий между аудиторами и менеджментом ООО «ИКС 5 ФИНАНС», касающихся финансовой отчетности.

3.2.7 Наблюдение за объемами и результатами аудиторских процедур, их финансовой эффективностью, а также оценка степени объективности Аудитора.

3.2.8 Ознакомление и анализ заключения Аудитора ООО «ИКС 5 ФИНАНС» по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» до представления его Совету Директоров.

3.2.9 Проведение не реже одного раза в год встречи с Аудитором без участия представителей менеджмента ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

3.3 Осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью:

3.3.1 Рассмотрение и оценка финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС», заключения аудитора и любой другой публикуемой финансовой информации до ее представления Совету Директоров и до ее публикации

3.3.2 Обсуждение с исполнительным органом операций, которые, по обоснованному ожиданию, могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

- 3.3.3 Рассмотрение комментариев и предложений, полученных в отношении вопросов бухгалтерского учета и аудиторских проверок.

3.4 Прочая деятельность

- 3.4.1 Проведение анализа значимых изменений в законодательстве, влияющих на финансовую отчетность ООО «ИКС 5 ФИНАНС», а также результатов проверок ООО «ИКС 5 ФИНАНС» любыми надзорными органами.
- 3.4.2 Подготовка рекомендаций о необходимости привлечения независимого аудитора для оказания услуг, отличных от услуг по обязательному аудиту.
- 3.4.3 Проведение оценки эффективности процедур внутреннего контроля ООО «ИКС 5 ФИНАНС», обеспечивающих соблюдение ООО «ИКС 5 ФИНАНС» законодательства Российской Федерации, и подготовка предложений по их совершенствованию.

4. Права и обязанности Комитета

4.1 Для реализации возложенных функций Комитет наделяется следующими правами:

- 4.1.1 Контролировать исполнение решений Совета Директоров по вопросам, относящимся к функциям Комитета.
- 4.1.2 Получать необходимую информацию и документы для осуществления своих функций от исполнительного органа ООО «ИКС 5 ФИНАНС».
- 4.1.3 Привлекать сотрудников ООО «ИКС 5 ФИНАНС» и иных лиц для участия в заседаниях Комитета.
- 4.1.4 Направлять Совету Директоров рекомендации по любому вопросу, относящемуся к функциям Комитета.

4.2 При реализации возложенных функций Комитет обязуется:

- 4.2.1 Осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава, внутренних документов ООО «ИКС 5 ФИНАНС» и настоящим Положением.
- 4.2.2 Не разглашать информацию, составляющую коммерческую и (или) служебную тайну ООО «ИКС 5 ФИНАНС».
- 4.2.3 Своевременно информировать Совет Директоров о рисках, которым подвержено ООО «ИКС 5 ФИНАНС», по вопросам, относящимся к функциям Комитета.

5. Состав Комитета и порядок формирования

- 5.1 Комитет создается по решению Совета Директоров, который определяет его количественный и персональный состав из числа членов Совета Директоров. Решение по Председателю Комитета и его членам утверждается Советом Директоров по предложению Председателя Совета Директоров. Решение об избрании членов Комитета принимается большинством голосов членов Совета Директоров, принимающих участие в заседании Совета Директоров.

- 5.2 Члены комитета избираются на срок до прекращения полномочий Совета Директоров. Член Комитета вправе досрочно сложить с себя полномочия члена Комитета, уведомив об этом Председателя Совета Директоров и Председателя Комитета путем направления соответствующего письменного заявления. Совет Директоров может досрочно прекратить полномочия члена Комитета, что не влечет за собой прекращения полномочий такого лица в качестве члена Совета Директоров.
- 5.3 Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.
- 5.4 По крайней мере, один из членов Комитета должен обладать квалификацией в области финансов и подготовки финансовой отчетности. К работе Комитета по рекомендации Председателя Комитета могут привлекаться эксперты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.
- 5.5 Информация о независимости членов Комитета, а также сведения о наличии в составе Комитета финансового эксперта раскрывается в Годовом отчете ООО «ИКС 5 ФИНАНС».

6. Председатель Комитета

- 6.1 Работой Комитета руководит Председатель, который избирается из числа членов Комитета.
- 6.2 Решение об избрании Председателя принимается большинством голосов членов Совета Директоров, присутствующих на заседании Совета Директоров. Совет Директоров вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета.
- 6.3 При избрании Председателя должно учитываться образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, иные специальные знания, навыки и опыт, необходимые для осуществления полномочий.
- 6.4 Для обеспечения выполнения возложенных на Комитет функций, Председатель Комитета:
- 6.4.1 Председательствует на заседаниях. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего из числа присутствующих членов.
 - 6.4.2 Планирует и организует деятельность Комитета, формирует план работы Комитета в соответствии с планом работы Совета Директоров, а также с учетом предложений Председателя Совета Директоров, членов Комитета, решений Комитета и Совета Директоров.
 - 6.4.3 Формирует повестку дня заседаний Комитета.
 - 6.4.4 Созывает заседания Комитета и обеспечивает подготовку материалов к заседаниям.
 - 6.4.5 Направляет членам Комитета материалы и документы, связанные с деятельностью Комитета.

- 6.4.6 В порядке, установленном настоящим Положением, инициирует привлечение специалистов и экспертов для участия в работе Комитета.
- 6.4.7 Обеспечивает и координирует работу по исполнению решений Комитета, контролирует исполнение принятых решений.
- 6.4.8 Обеспечивает правильное и своевременное составление протоколов заседаний Комитета.
- 6.4.9 Осуществляет контроль за реализацией плана работы Комитета.
- 6.4.10 Отчитывается перед Советом Директоров за работу Комитета.
- 6.4.11 Подписывает от имени Комитета запросы Аудитору, иным органам и организациям.
- 6.4.12 Представляет точку зрения Комитета на заседаниях Совета Директоров.
- 6.4.13 Исполняет другие обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

7. Порядок проведения заседаний Комитета

- 7.1 Заседания Комитета проводятся в соответствии с утвержденным Комитетом планом работы, а также по мере необходимости, но не реже одного раза в год.
- 7.2 Для рассмотрения неотложных вопросов председателем Комитета на основании поручения Совета Директоров, собственной инициативы либо письменного требования члена Комитета могут созываться внеочередные заседания Комитета.
- 7.3 Решение о созыве заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания, повестке дня, а также докладчиках по каждому вопросу повестки дня принимает председатель Комитета. При этом любой член Комитета имеет право инициировать включение в повестку дня дополнительных вопросов, относящихся к компетенции Комитета.
- 7.4 Оповещение о проведении заседания Комитета, а также направление необходимых материалов членам Комитета производится в сроки и способами, предусмотренными положением о Совете Директоров ООО «ИКС 5 ФИНАНС». Председатель Комитета предпринимает необходимые действия, чтобы убедиться о надлежащем оповещении членов Комитета. По решению председателя Комитета приглашение на заседание Комитета может быть направлено членам исполнительных органов ООО «ИКС 5 ФИНАНС», работникам ООО «ИКС 5 ФИНАНС», экспертам, привлеченным для подготовки рекомендаций по отдельным вопросам.
- 7.5 Комитет может уполномочить одного или нескольких членов Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.
- 7.6 Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее половины от числа избранных членов Комитета.
- 7.7 Заседание Комитета ведет Председатель Комитета. В ходе заседания заслушиваются мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.

7.8 Заседания Комитета проводятся либо в форме очного заседания, либо путем письменного опроса членов Комитета. Для проведения заседаний Комитета могут применяться средства связи. Лица, приглашенные для участия в заседании, а также члены Комитета могут предоставить свое мнение по вопросам повестки в письменном виде.

7.9 Члены Комитета несут ответственность за соблюдение условий конфиденциальности информации, полученной в процессе осуществления деятельности Комитета.

8. Порядок принятия решений Комитетом

8.1 Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании. Каждый член Комитета имеет один голос. При равенстве голосов принятым считается решение, за которое проголосовал Председатель.

8.2 Решение о проведении заочного голосования принимает Председатель Комитета, который определяет дату его проведения и рассматриваемые вопросы.

8.3 В случае заочного голосования члены Комитета направляют заполненные и подписанные бланки индивидуального голосования Секретарю Комитета по факсу или электронной почте, а также передают оригинал бланка.

8.4 На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.

8.5 По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета Совету Директоров, которая принимается большинством голосов членов Комитета и подписывается его председателем.

8.6 Член Комитета, не согласный с принятым решением, вправе представить Комитету свое особое мнение, которое прилагается к протоколу и является его неотъемлемой частью.

9. Протокол заседания Комитета

9.1 По итогам заседания Комитета составляется протокол, подписываемый председателем Комитета. Протокол составляет Председатель Комитета в срок, не позднее двух рабочих дней после проведения заседания Комитета.

9.2 В протоколе заседания Комитета указываются следующие сведения:

9.2.1 Дата проведения заседания Комитета;

9.2.2 Место проведения заседания Комитета;

9.2.3 Присутствующие на заседании члены Комитета, председательствующий, наличие кворума для принятия решений;

9.2.4 Повестка дня заседания Комитета;

9.2.5 Принятые Комитетом решения;

9.2.6 Итоги голосования по каждому вопросу повестки дня;

9.2.7 Наличие особых мнений членов Комитета.

9.3 Протокол заседания Комитета подписывается Председателем Комитета, либо председательствующим на заседании членом Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола.

9.4 Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах. Один экземпляр в течение одного рабочего дня после подписания направляется Председателем Комитета в Совет директоров с приложением подготовленных рекомендаций и материалов. Второй экземпляр протокола хранится у Председателя Комитета, который обеспечивает его постоянное хранение.

9.5 Протоколы заседаний Комитета, а также выписка из протокола заседания предоставляются членам Комитета по письменному запросу.

10. Подотчетность Комитета Совету Директоров

10.1 Комитет предоставляет Совету Директоров ежегодный отчет о результатах своей деятельности срок не позднее 45 (сорока пяти) календарных дней по истечении года.

10.2 Отчет должен содержать информацию о деятельности Комитета в течении года, о представленных Совету Директоров рекомендациях по вопросам, относящимся к компетенции Совета Директоров, о выполнении плана работы Комитета. Отчет может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета.

10.3 Совет Директоров рассматривает отчет Комитета на ближайшем заседании Совета Директоров.

10.4 Совет Директоров имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитета представить отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета Директоров.

11. Порядок утверждения и изменения Положения о Комитете

11.1 Настоящее Положение утверждается Советом Директоров большинством голосов членов, принимающих участие в заседании Совета Директоров.

11.2 Внесение изменений и дополнений в Положение осуществляется в том же порядке, что и его утверждение.

11.3 Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством, эти пункты утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение члены Комитета руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.