

**УТВЕРЖДЕНО**

Решением Совета директоров

Открытого акционерного общества «Синергия»

Протокол № 27 от 07 декабря 2007 года

***ПОЛОЖЕНИЕ***  
***О Комитете по аудиту***  
***Совета директоров***  
***Открытого акционерного общества***  
***«Синергия»***

г. Москва  
2007 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров.....	3
Статья 2. Общие положения о комитете .....	3
Статья 3. Функции комитета.....	3
Статья 4. Взаимодействие комитета с аудитором Общества .....	4
Статья 5. Взаимодействие комитета с ревизионной комиссией Общества .....	5
Статья 6. Взаимодействие комитета с исполнительными органами Общества .....	5
Статья 7. Взаимодействие комитета со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества .....	5
Статья 8. Взаимодействие комитета с финансовым департаментом Общества .....	6
Статья 9. Взаимодействие комитета с Советом директоров .....	7

## **Статья 1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров**

1. Настоящее положение в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и уставом Открытого акционерного общества «Синергия» (далее – «Общество») устанавливает функции и порядок взаимодействия с органами Общества Комитета по аудиту (далее – «комитет по аудиту» или «комитет») Совета директоров Общества (далее – «Совет директоров»).

## **Статья 2. Общие положения о комитете**

1. Комитет по аудиту обеспечивает фактическое участие Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. В своей работе комитет исходит из того, что профессиональная осведомленность членов Совета директоров в отношении финансово-хозяйственной деятельности Общества необходима для того, чтобы Совет директоров мог осуществлять контроль за исполнением бюджетов (финансово-хозяйственных планов) Общества и эффективностью работы системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

2. Комитет по аудиту должен состоять только из членов Совета директоров, являющихся независимыми директорами, а если это невозможно в силу объективных причин – из независимых директоров и членов Совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом Общества и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества. Комитет по аудиту должен возглавляться независимым директором.

## **Статья 3. Функции комитета**

1. Исключительными функциями комитета являются оценка кандидатов в аудиторы Общества, оценка заключения аудитора, оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества и подготовка предложений по их совершенствованию.

2. В функции комитета также входит рассмотрение и подготовка проектов решений по следующим вопросам компетенции Совета директоров:

- предварительное утверждение годовых отчетов Общества;
- рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- рекомендации Общему собранию акционеров Общества по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах»;
- определение размера оплаты услуг аудитора;
- утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, анализ эффективности таких процедур, обеспечение их соблюдения;
- утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе утверждение

положения о внутривладельческом контроле, документальных проверках и ревизиях;  
принятие решения о проверке ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3. Председатель Совета директоров может поручить комитету подготовку проектов решений по другим вопросам компетенции Совета директоров.

4. Комитет осуществляет надзор за полнотой и достоверностью налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе.

5. Комитет осуществляет анализ отчетности Группы компаний «Синергия», подготовленной по Международным стандартам финансовой отчетности.

6. Комитет дает оценку качества оказываемых Обществу услуг аудитора и соблюдения им требований аудиторской независимости.

7. Комитет осуществляет надзор за процедурами внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценивает их эффективность.

8. Комитет осуществляет надзор за эффективностью работы структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля Общества.

9. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие Совета директоров с:

аудитором (аудиторами) Общества;  
независимым оценщиком;  
ревизионной комиссией Общества;  
исполнительными органами Общества;  
финансовым департаментом Общества;  
структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества.

#### **Статья 4. Взаимодействие комитета с аудитором Общества**

1. Комитет оценивает заключение аудитора Общества и предоставляет свою оценку в письменном виде Совету директоров. Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества.

2. Комитет оценивает кандидатов в аудиторы Общества при подготовке к заключению договора об оказании аудиторских услуг Обществу.

3. Комитет выносит на утверждение Совета директоров требования, соблюдение которых позволяет квалифицировать аудитора как независимого по отношению к Обществу. В частности, комитет по аудиту четко определяет те виды услуг, которые аудитор может предоставлять Обществу, не ставя под сомнение свою независимость по отношению к нему.

4. Комитет получает от аудитора письменное подтверждение соблюдения этих требований.

5. Комитет обеспечивает взаимодействие аудитора с должностными лицами Общества, в частности организует встречи представителей аудитора с сотрудниками

структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля Общества.

6. Комитет доводит до сведения каждого члена Совета директоров содержание аудиторского заключения.

7. Комитет предварительно рассматривает требования аудитора о созыве внеочередного Общего собрания акционеров.

8. Комитет представляет Совету директоров рекомендации по размеру оплаты услуг аудитора.

9. Комитет предварительно рассматривает проект договора, заключаемого Обществом с аудитором, и представляет Совету директоров рекомендации по условиям договора.

10. Комитет вправе дважды в год проводить совместные заседания с аудитором Общества.

#### **Статья 5. Взаимодействие комитета с ревизионной комиссией Общества**

1. Комитет проводит совместные заседания с членами Ревизионной комиссии Общества. Такие заседания должны проводиться в обязательном порядке для рассмотрения:

заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;  
заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;  
заключения Ревизионной комиссии Общества о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества.

2. Комитет рекомендует Совету директоров принять решение о проверке Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3. Комитет предварительно рассматривает требования Ревизионной комиссии Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

4. Комитет вырабатывает рекомендации по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии Общества.

#### **Статья 6. Взаимодействие комитета с исполнительными органами Общества**

1. Исполнительные органы обязаны предоставлять комитету необходимую информацию, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, с учетом ограничений, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества.

**Статья 7. Взаимодействие комитета со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества**

1. Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего контроля Общества, обязано сообщать комитету о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций.

2. Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля Общества, обязан представлять комитету справки (доклады) о результатах проверки (ревизии), в том числе, об исполнении финансово-хозяйственного плана Общества и отклонениях от него.

3. Комитет вправе дважды в год проводить совместные заседания с сотрудниками структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля Общества.

4. Комитет осуществляет:

разработку процедур внутреннего контроля в Обществе совместно с исполнительными органами Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества;

анализ финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах Общества совместно с финансовым департаментом Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества;

оценку, классификацию и минимизацию возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, в том числе подразделений, филиалов и представительств Общества, совместно с исполнительными органами Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества;

анализ итогов проведения комплексных ревизий, проверок и экспертиз производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах Общества, проводимых структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества;

анализ итогов проведения тематических ревизий, проверок и экспертиз по отдельным вопросам производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах Общества, проводимых структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества;

совместное рассмотрение со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества, предложений и выработку рекомендаций по управлению кризисными ситуациями;

выработку совместно со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества, рекомендаций по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные планами финансово-хозяйственной деятельности Общества (нестандартных операций).

## **Статья 8. Взаимодействие комитета с финансовым департаментом Общества**

1. Комитет совместно с финансовым департаментом Общества разрабатывает стандарты финансового, налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе.

2. Комитет совместно с финансовым департаментом Общества осуществляет контроль за полнотой и достоверностью налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе.

#### **Статья 9. Взаимодействие комитета с Советом директоров**

1. Комитет представляет Совету директоров информацию о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций в форме отчетов, в которых указывается исчерпывающая информация об указанных нарушениях, в том числе о лицах, виновных в их совершении, а также о причинах и условиях, способствовавших их совершению.

2. Комитет представляет Совету директоров выработанные совместно со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества, рекомендации по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные планами финансово-хозяйственной деятельности Общества (нестандартных операций).

3. Комитет доводит до Совета директоров результаты рассмотрения вопросов, входящих в компетенцию комитета, в виде протоколов заседаний комитета, отчетов, пояснений председателя и членов комитета на заседаниях Совета директоров.