

**Методические рекомендации по организации работы
Комитетов по аудиту Советов директоров акционерного
общества**

Проект для обсуждения

Декабрь 2013

Содержание

1	Введение	3
2	Роли и обязанности комитета по аудиту	5
2.1	В области финансовой (бухгалтерской) отчетности	5
2.2	В области внутреннего контроля и управления рисками	5
2.3	В области обеспечения соблюдения нормативно-правовых требований	7
2.4	В области информирования о нарушениях	7
2.5	В области внешнего аудита	7
2.6	В области внутреннего аудита	10
3	Состав и порядок работы комитета по аудиту	11
3.1	Состав комитета по аудиту	11
3.2	Компетенции, опыт и обучение членов комитета по аудиту	12
3.3	Порядок работы и проведения заседаний комитета по аудиту	13
3.4	Роль председателя Комитета по аудиту	15
3.5	Ресурсы	16
3.6	Взаимодействие с советом директоров, руководством компании и ревизионной комиссией	16
4	Оценка деятельности комитета по аудиту и вознаграждение за работу в комитете	19
4.1	Оценка деятельности комитета по аудиту	19
4.2	Вознаграждение за работу в комитете по аудиту	20
	Термины и определения	21
	Приложение А. Примерная сетка планирования заседаний комитета по аудиту	22

1 Введение

- 1.1 Данные методические указания направлены на оказание содействия советам директоров в определении роли и задач комитетов по аудиту.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями российского законодательства, а также учитывают лучшие международные практики в части, не противоречащей требованиям российского законодательства.

- 1.2 Комитет по аудиту является одним из важнейших инструментов корпоративного управления компании и его роль неуклонно растет в условиях выхода компаний на международные рынки капитала, необходимости обеспечения соответствия требованиям регуляторов, повышения инвестиционной привлекательности компаний.

- 1.3 Комитет по аудиту создается в целях содействия эффективному выполнению функций совета директоров в части предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью компании.

- 1.4 В то время как все директора совета директоров должны действовать в интересах компании, комитет по аудиту имеет особую роль, которая заключается в его независимой позиции при формировании мнения и предоставлении информации для акционеров компании в отношении финансовой отчетности и системы внутреннего контроля.

- 1.5 Комитет по аудиту подотчетен только совету директоров, что позволяет ему отдельно от исполнительного руководства осуществлять независимый контроль и оценку финансово-хозяйственной деятельности компании. При этом комитету необходимо постоянно взаимодействовать с исполнительным руководством для совместного создания эффективной системы внутреннего контроля компании. К вопросам деятельности комитета относятся: надзор за формированием финансовой отчетности, системой внутреннего контроля и управления рисками, обеспечения соблюдения нормативно-правовых требований и информирования руководства о нарушениях, налаживания взаимодействия между внешними и внутренними аудиторами, а также другие вопросы по назначению совета директоров.

- 1.6 Целью данных методических указаний является формулирование практических рекомендаций по формированию и функционированию комитета по аудиту. Данное пособие рекомендуется к применению председателем комитета директоров, членами совета директоров, членами комитета по аудиту и представителями исполнительного руководства компании.

Рекомендуется комитетам по аудиту компаний формировать положение о комитете по аудиту с учетом рекомендаций настоящих методических указаний.

- 1.7 Многие из основных функций комитета по аудиту изложены в настоящих методических указаниях в терминах осуществления «надзора», «контроля», «оценки» и «анализа». Необходимо иметь в виду, что обязанностью комитета по аудиту не является выполнение функций, действия «надзора», «контроля», «оценки» и «анализа» в отношении которых он осуществляет. Например, в отношении действий менеджмента по подготовке финансовой отчетности или внутренних аудиторов при

планировании и проведении аудитов. Комитет по аудиту, в данном примере, должен убедиться в том, что существует надежная система внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности, но это не означает осуществление комитетом по аудиту собственно осуществления непосредственного мониторинга за процессом подготовки финансовой отчетности.

- 1.8 При создании методических рекомендаций использовались: Закон РФ «Об акционерных обществах»; Федеральный закон №402 «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон №273 «О противодействии коррупции»; Кодекс корпоративного управления РФ (проект 2013 г.); COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013); COSO ERM «Интегрированная концепция управления рисками» 2008; ISO 31000 «Стандарт управления рисками»; Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов; Руководство для российских компаний по организации работы Комитета Совета директоров по аудиту под общей редакцией Сониной А.; Guidance on Audit Committees by Financial Reporting Council (Великобритания); Audit Committee Guide by Wachtell, Lipton, Rosen & Katz.

2 Роли и обязанности комитета по аудиту

2.1 В области финансовой (бухгалтерской) отчетности

- 2.1.1 Комитет по аудиту осуществляет анализ существенных аспектов учетной политики, в том числе проверку ее соответствия нормам и требованиям законодательства и правилам бухгалтерского учета. Для этого комитету необходимо быть в курсе изменений учетной политики, с тем чтобы понимать каким образом эти изменения отразятся на финансовой отчетности.
- 2.1.2 Комитет по аудиту осуществляет контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности годовой и промежуточной финансовой (бухгалтерской) отчетности компании. Необходимо иметь в виду, что ответственность за подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями применимого законодательства лежит на руководстве компании. Однако комитет по аудиту рассматривает существенные изменения в процедурах подготовки финансовой отчетности, а также по представлению информации от руководства компании производит анализ операций и событий, которые наиболее подвержены оценочным суждениям при отражении в финансовой отчетности и прилагаемых расшифровках, либо являются существенными и нестандартными.
- 2.1.3 Комитет по аудиту проводит анализ соответствия используемых информационных систем требованиям по обработке финансовой (бухгалтерской) информации.
- 2.1.4 Комитет по аудиту осуществляет анализ существенных корректировок, внесенных по результатам проведения внешнего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 2.1.5 Комитет по аудиту осуществляет анализ достижения поставленных перед компанией целей/финансовых показателей и анализ причин, по которым компания отклонилась от них.
- 2.1.6 Комитет по аудиту проводит анализ объема и структуры финансовых пресс-релизов компании, любых заявлений в отношении внешнего и внутреннего аудита, системы управления рисками и внутреннего контроля компании, а также публикуемой финансовой информации компании.
- 2.1.7 В случаях, когда комитет по аудиту обнаруживает негативные отклонения по любым аспектам процесса подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, он должен незамедлительно довести информацию до сведения совета директоров.

2.2 В области внутреннего контроля и управления рисками

- 2.2.1 Комитет по аудиту осуществляет контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля компании, в том числе в части установления процедур по выявлению, оценке, управлению и мониторингу рисков, связанных с подготовкой финансовой отчетности.
- 2.2.2 Ответственность за выявление, оценку, управление и мониторинг рисков, за развитие, функционирование и мониторинг системы внутреннего контроля, и

предоставление отчетности совету директоров в отношении функционирования системы лежит на руководстве компании. Комитет по аудиту рассматривает результаты оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля по данным отчетов руководства компании по оценке эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, материалам проверок внутреннего аудита, заключениям внешнего аудитора компании, а также отчетов внешней независимой оценки.

Периодичность предоставления комитету по аудиту отчетов руководства по оценке эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля устанавливается компанией самостоятельно, но не реже одного раза в год.

- 2.2.3 Комитет по аудиту осуществляет предварительное рассмотрение перед утверждением советом директоров политики компании в области управления рисками и внутреннего контроля и последующих изменений к ней.
- 2.2.4 До представления на утверждение совету директоров, комитет по аудиту рассматривает и дает заключение в отношении уровня риск-аппетита компании и уровня толерантности к рискам. Руководство компании производит расчет риск-аппетита и уровня толерантности к отдельным рискам с периодичностью, установленной компанией самостоятельно, но не реже одного раза в год.
- 2.2.5 Комитет по аудиту проводит анализ перечня и структуры рисков компании, обсуждение с руководством существенных рисков и их индикаторов, а также анализ мероприятий по управлению существенными рисками (например, анализ карты рисков, мероприятий по мониторингу рисков, проведенных исследований и статистики по реализовавшимся рискам). Особое внимание комитет уделяет существенным рискам искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 2.2.6 Комитет по аудиту проводит регулярные встречи с руководством компании для обсуждения эффективности выполнения руководством процедур внутреннего контроля, рассмотрения существенных недостатков системы внутреннего контроля и планов руководства по их устранению.

Периодичность встреч устанавливается компанией самостоятельно.
- 2.2.7 Комитет по аудиту проводит анализ результатов выполнения разработанных руководством мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля (в том числе, по итогам мониторинга, проведенного внутренним аудитором компании).
- 2.2.8 До представления на утверждение совету директоров, комитет по аудиту рассматривает, обсуждает с руководством и внутренним аудитором компании и дает заключение в отношении текста раздела годового отчета компании «Система управления рисками и внутреннего контроля».

2.3 В области обеспечения соблюдения нормативно-правовых требований

- 2.3.1 Комитет по аудиту осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение компанией требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур компании, требований фондовой биржи (если применимо).
- 2.3.2 Комитет по аудиту проводит анализ реагирования руководителя подразделения внутреннего аудита и составление им отчетов по мерам, принятым руководством компании в ответ на проверки регулирующих органов.
- 2.3.3 Комитет по аудиту на регулярной основе обсуждает с юрисконсультom и комплаенс-офицером потенциальные нарушения компанией законодательства (комплаенс-риски).
- 2.3.4 Комитет по аудиту осуществляет анализ эффективности программ, направленных на обеспечение соблюдения требований законодательства в части противодействия коррупции.
- 2.3.5 Комитет по аудиту проводит анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов.

2.4 В области информирования о нарушениях

- 2.4.1 Комитет по аудиту осуществляет контроль эффективности системы оповещения («горячей линии»), в том числе в анонимном порядке, о потенциальных случаях недобросовестных действий работников компании и третьих лиц, а также иных нарушениях в компании (касающихся учета, внутреннего контроля, аудита, случаев мошенничества и коррупции, неэтичного поведения и проч.).
- 2.4.2 Комитет по аудиту осуществляет надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации и прочих недобросовестных действий работников компании.
- 2.4.3 Комитет по аудиту осуществляет надзор за реализацией мер, принятых руководством компании по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, выявленных нарушениях и результатам проведенных расследований.

2.5 В области внешнего аудита

- 2.5.1 Комитет по аудиту осуществляет общий надзор за организацией и проведением внешнего аудита компании и взаимодействием с внешним аудитором.

Выбор внешнего аудитора

- 2.5.2 Комитет по аудиту имеет преимущественное право по предоставлению рекомендаций в отношении избрания, переизбрания и прекращения полномочий внешнего аудитора компании. В случае несогласия совета директоров с

рекомендациями комитета по аудиту, это должно быть отражено в годовом отчете компании с разъяснением причин и отличной от мнения комитета по аудиту позиции совета директоров.

- 2.5.3 Рекомендации комитета по аудиту по выбору аудитора должны основываться на результатах оценки работы внешнего аудитора. В случае если комитет по аудиту рекомендует рассмотреть выбор аудитора из нескольких кандидатов, он осуществляет надзор за процедурой конкурсного отбора с тем, чтобы она была проведена надлежащим образом с предоставлением равных прав участникам.
- 2.5.4 Комитет по аудиту на ежегодной основе осуществляет оценку квалификации, опыта и ресурсов, качества работы внешнего аудитора, его независимость, а также эффективность процесса внешнего аудита в целом, по результатам которых готовит рекомендации по назначению, замене и прекращению полномочий внешнего аудитора на следующий период.
- 2.5.5 Комитет по аудиту может рекомендовать совету директоров определить срок ротации внешнего аудитора. В случае, если компания является публичной, следует применять соответствующие требования регулятора по ротации внешнего аудитора.
- 2.5.6 Раздел годового отчета, посвященный комитету по аудиту, должен раскрывать процедуру проведения оценки эффективности процесса внешнего аудита, пояснения к процедуре избрания, переизбрания и прекращения полномочий внешнего аудитора, обеспечивающей его независимость и объективность, срок проведения последнего конкурса по избранию внешнего аудитора.

Вознаграждение внешнего аудитора

- 2.5.7 Комитет по аудиту утверждает условия договора с внешним аудитором, включая размер его вознаграждения в отношении услуг в области внешнего аудита.
- 2.5.8 Перед началом каждого аудита комитет по аудиту проводит анализ и обсуждение с внешним аудитором объемов работ, включая отражение изменений, имевших место по сравнению с предыдущим годом, необходимый объем дополнительных процедур, с тем чтобы убедиться, что уровень вознаграждения соответствует требуемому объему, качеству и эффективности процесса внешнего аудита.

Взаимодействие с внешним аудитором

- 2.5.9 Комитет по аудиту проводит встречи с внешним аудитором и руководством компании с целью обсуждения вопросов составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, проверки ясности и полноты раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также определения правильности раскрытия информации в представленном контексте.
- 2.5.10 Комитет по аудиту проводит встречи с внешним аудитором и руководством с целью обсуждения существенных аспектов учетной политики, методов, использованных при учете существенных или необычных сделок в тех случаях, когда допускается несколько подходов.

2.5.11 Комитет по аудиту рассматривает выводы внешнего аудитора и конфиденциальные письма руководству по итогам аудита на предмет перечня основных решенных и нерешенных вопросов, проверки основных учетных и аудиторских суждений, анализа уровня ошибок, выявленных в ходе аудита, получения объяснений от руководства.

2.5.12 Не реже одного раза в год комитет по аудиту проводит оценку эффективности процесса внешнего аудита, для чего:

- проводит анализ соблюдения плана проведения внешнего аудита, а также анализирует причины любых отклонений от него, в том числе действия аудитора, предпринятые в случае изменения аудиторского риска;
- рассматривает мнение о работе внешнего аудитора ключевых сотрудников компании, вовлеченных в процесс проведения внешнего аудита, включая главного бухгалтера, финансового директора, руководителя подразделения внутреннего аудита;
- проводит анализ содержания конфиденциальных писем руководству по итогам аудита на предмет понимания аудитором характера бизнеса компании и адекватности предоставляемых рекомендаций;
- оценивает уровень реагирования и квалификацию в предоставлении информации комитету по аудиту, рекомендаций в отношении системы внутреннего контроля;
- готовит отчет для совета директоров об уровне эффективности процесса внешнего аудита.

Независимость внешнего аудитора

2.5.13 Комитет по аудиту на ежегодной основе проводит оценку независимости и объективности внешнего аудитора, в том числе принимая во внимание требования применимых регуляторов, если компания является публичной. Оценка предусматривает анализ всех отношений между внешним аудитором и компанией (предоставление услуг, помимо аудиторских, размер вознаграждения за оказание аудиторских и неаудиторских услуг и др.), с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора.

2.5.14 Комитет по аудиту разрабатывает и представляет на утверждение совету директоров политику в области оказания внешним аудитором услуг неаудиторского характера, включая: определение характера допустимых неаудиторских услуг; соотношения размера вознаграждения за выполнение аудиторских и неаудиторских услуг (как в пропорции, так и совокупного размера вознаграждения для фирмы-аудитора); требований к обеспечению независимости при совмещении видов аудиторских и неаудиторских услуг, в том числе определения видов услуг, к выполнению которых внешний аудитор не допускается; определение перечня услуг, для которых требуется предварительное рассмотрение и согласование комитетом по аудиту.

2.6 В области внутреннего аудита

- 2.6.1 До представления на утверждение совету директоров комитет по аудиту рассматривает и согласует политику компании в области внутреннего аудита, определяющую цели и задачи функции.
- 2.6.2 В случае отсутствия в компании функции внутреннего аудита комитет по аудиту не реже одного раза в год рассматривает вопрос о необходимости ее создания и предоставляет результаты рассмотрения совету директоров. В случае отсутствия в компании функции внутреннего аудита, информация об этом отражается в годовом отчете компании с указанием соответствующих пояснений.
- 2.6.3 Комитет по аудиту предварительно рассматривает и направляет проект предложения совету директоров о назначении, освобождении от должности, а также размере вознаграждении руководителя подразделения внутреннего аудита.
- 2.6.4 Комитет по аудиту рассматривает и утверждает план деятельности в области внутреннего аудита, а также рассматривает существенные ограничения полномочий подразделения внутреннего аудита или его бюджета, способных негативно повлиять на исполнение функций внутреннего аудита.
- 2.6.5 Комитет по аудиту на регулярной основе осуществляет взаимодействие с руководителем подразделения внутреннего аудита или уполномоченным представителем внешней организации, оказывающей услуги внутреннего аудита на условиях аутсорсинга, по вопросам: выполнения плана деятельности по внутреннему аудиту; отдельных аудиторских проверок; существенных недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля; оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. При этом председатель комитета по аудиту не реже одного раза в год проводит индивидуальную встречу с руководителем подразделения внутреннего аудита по вопросам, относящимся к функции внутреннего аудита.
- 2.6.6 Комитет по аудиту на регулярной основе проводит анализ результатов выполнения плана мероприятий, разработанного руководством компании по результатам выявленных внутренним аудитом нарушений и недостатков системы внутреннего контроля.
- 2.6.7 Комитет по аудиту рассматривает результаты оценки качества работы функции внутреннего аудита, проводимой подразделением внутреннего аудита в соответствии с общепринятыми стандартами деятельности внутреннего аудита, обсуждает с руководителем подразделения внутреннего аудита план мероприятий по совершенствованию функции.
- 2.6.8 Комитет по аудиту не реже одного раза в пять лет организует проведение независимой оценки качества деятельности внутреннего аудита. Результаты оценки функции внутреннего аудита доводятся до сведения совета директоров.

3 Состав и порядок работы комитета по аудиту

3.1 Состав комитета по аудиту

3.1.1 Решение о формировании комитета по аудиту принимается советом директоров после избрания нового состава совета директоров. При этом рекомендуется завершить формирование состава комитета по аудиту в срок не более одного месяца с момента избрания состава совета директоров.

3.1.2 Численный состав Комитета определяется, исходя из размеров компании, специфики бизнеса, объема задач, возложенных на комитет, других факторов. Минимальная рекомендуемая численность комитета по аудиту — три человека. Точное количество членов Комитета утверждается советом директоров. Кандидатуры членов комитета по аудиту утверждаются советом директоров по представлению председателя совета директоров или председателя комитета по назначениям совета директоров. Полномочия любого члена комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно решением совета директоров.

3.1.3 Рекомендуется исключить из списка кандидатов в комитет по аудиту в следующем отчетном периоде члена комитета, если он участвовал в предыдущем отчетном периоде менее чем на 75% заседаниях.

3.1.4 Комитет по аудиту рекомендуется формировать только из независимых директоров. Несмотря на то, что невозможно полностью перечислить все возможные обстоятельства, способные повлиять на независимость директора, независимым директором (кандидатом для избрания в качестве независимого директора) рекомендуется считать лицо, которое:

- не связано с компанией;
- не связано с существенным акционером компании;
- не связано с существенным контрагентом или конкурентом компании;
- не связано с государством (Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации) или муниципальным образованием.

Следует применять полный перечень критериев независимости директора, установленный применимым к компании законодательством. При этом критерии независимости могут быть более строгими, чем требования фондовой биржи, на которой котируются ценные бумаги компании.

3.1.5 Председателем комитета рекомендуется избирать только независимого директора. Во избежание влияния на независимость позиции членов комитета по аудиту не рекомендуется избирать членом комитета по аудиту председателя совета директоров. Как минимум один из членов комитета должен обладать соответствующим уровнем профессиональной квалификации и опытом работы в области финансовой отчетности и финансового менеджмента.

3.1.6 Не существует каких-либо ограничений на продолжительность работы директоров в комитете по аудиту, т. е. члены комитета могут быть избраны в состав комитета неограниченное число раз, если это не противоречит требованиям регуляторов, применимым к публичным компаниям. При этом следует соблюдать баланс между

необходимостью сохранить знания и опыт, накопленные членами комитета за время своей работы в комитете, и важностью наличия в комитете людей, несущих новые знания и свежий взгляд на вещи. Как частая смена членов комитета, так и отсутствие новых лиц среди членов комитета могут негативным образом повлиять на деятельность комитета.

3.2 Компетенции, опыт и обучение членов комитета по аудиту

3.2.1 Залогом эффективной работы комитета по аудиту является наличие необходимых компетенций у членов комитета, поэтому при выборе членов рекомендуется выполнять следующие требования:

- Члены комитета по аудиту должны иметь репутацию, которая не вызывает сомнений в том, что они будут добросовестно выполнять свои обязанности членов комитета и действовать в интересах компании.
- При избрании председателя и членов комитета следует учитывать их профессиональную подготовленность, опыт работы в областях в соответствии со спецификой рассматриваемых комитетом вопросов и иные специальные навыки и знания, необходимые для эффективного выполнения членами комитета своих функций. Рекомендуется также, чтобы все члены комитета по аудиту имели базовые знания в области внутреннего контроля и управления рисками.
- Учитывая, что основной задачей комитета по аудиту является рассмотрение финансовой (бухгалтерской) отчетности и надзор за процессом и процедурами ее подготовки, ожидается, что все члены комитета должны понимать принципы подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и уметь «читать» финансовые отчеты. В случае недостатка знаний в данных областях членам комитета по аудиту рекомендуется получить их в течение рабочего времени, в противном случае есть риск снижения эффективности работы комитета.
- Член комитета по аудиту должен обладать знаниями о деятельности компании (отрасль, характеристики производимых продуктов, положение на рынке, конкурентные преимущества и др.) и понимать общие закономерности ведения бизнеса.

3.2.2 Для исполнения своих обязанностей члены комитета по аудиту должны обладать достаточным временем. Члены комитета по аудиту должны не только иметь возможность принимать участие в заседаниях комитета, но и возможность заранее знакомиться с материалами предстоящих заседаний. Поэтому, если кандидат уже является членом совета директоров в трех и более компаниях, рекомендуется дополнительно проанализировать возможность кандидата эффективно участвовать в работе комитета по аудиту данной компании.

3.2.3 Высокий темп изменений в области финансового (бухгалтерского) учета и финансовой отчетности, появление новых финансовых инструментов, повышенное внимание компании к вопросам внутреннего контроля и управления рисками диктуют необходимость для членов комитета на регулярной основе получать новые знания. Существует несколько способов получения необходимой информации и

знаний: взаимодействие с руководством компании, получение информации на заседаниях комитета по аудиту (от руководства, внешнего аудитора, руководителя подразделения внутреннего аудита, приглашенных на заседание экспертов), посещение специализированных семинаров и тренингов, изучение специальной литературы.

3.2.4 Вновь избранным члена комитета рекомендуется ознакомиться со следующими вопросами:

- отраслевые особенности ведения бизнеса,
- ключевые риски (стратегические, операционные, в области подготовки отчетности, в области соблюдения законодательства),
- особенности процессов ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности,
- финансовая (бухгалтерская) отчетность компании за несколько предшествующих лет,
- система управления рисками и внутреннего контроля в компании.

3.3 Порядок работы и проведения заседаний комитета по аудиту

3.3.1 Общие положения о роли, задачах, компетенции и принципах формирования комитета по аудиту рекомендуется включать в Положение о совете директоров. Деятельность комитета по аудиту должна регламентироваться Положением о комитете по аудиту, которое утверждается и ежегодно анализируется советом директоров. Положение о Комитете по аудиту должно отражать как минимум следующие вопросы:

- состав и порядок формирования комитета;
- права и обязанности членов комитета;
- требования к квалификации и опыту членов комитета;
- порядок работы комитета;
- принципы взаимодействия комитета с советом директоров и руководством компании, ревизионной комиссией, внешним аудитором и подразделением внутреннего аудита компании;
- вопросы оценки деятельности и принципы вознаграждения членов комитета.

3.3.2 Положение о комитете по аудиту должно соответствовать требованиям применимого к компании законодательства, включая требования фондовых бирж в отношении деятельности комитета по аудиту, на которых котируются ценные бумаги компании.

3.3.3 Рекомендуется публиковать Положение о комитете по аудиту на интернет-сайте компании в разделе по корпоративному управлению.

3.3.4 Первое заседание комитета по аудиту рекомендуется проводить в разумно возможный короткий срок после заседания совета директоров, на котором был избран новый состав комитета. Председателю комитета по аудиту рекомендуется обсудить с корпоративным секретарем периодичность и время заседаний комитета по аудиту с учетом роли и задач комитета на ближайший год. Все последующие

заседания рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал, при этом даты должны быть определены с учетом графика заседаний совета директоров и сроков проведения аудитов промежуточной и годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Интервалы между заседаниями комитета по аудиту и совета директоров должны быть достаточными для того, чтобы комитет имел возможность проработать вопросы и подготовить материалы для представления совету директоров.

- 3.3.5 Заседания могут производиться как в очной форме, том числе с помощью видеоконференций, так и в форме заочного голосования при необходимости рассмотрения технического вопроса, не требующего детального голосования. При проведении заседаний в заочной форме необходимо определить порядок и сроки направления каждому члену комитета по аудиту бюллетеня для голосования и получения заполненного бюллетеня. При определении указанных сроков следует исходить из того, что они должны быть разумными и достаточными для получения бюллетеней и принятия решений по содержащимся в них вопросам.
- 3.3.6 Никто кроме председателя комитета по аудиту и членов комитета по аудиту не может принимать участия в его заседаниях на постоянной основе. В отдельных случаях, предусмотренных повесткой заседания, для рассмотрения отдельных вопросов комитет по аудиту может приглашать на свои заседания любых должностных лиц компании, руководителя подразделения внутреннего аудита или уполномоченного представителя внешней организации, оказывающей услуги внутреннего аудита на условиях аутсорсинга, представителей внешнего аудитора, а также на временной основе привлекать к участию в работе комитета по аудиту независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки заседания.
- 3.3.7 Повестку заседания определяет председатель комитета по аудиту. В большинстве случаев повестка совпадает с годовым планом работы комитета, но также могут рассматриваться и другие темы по решению совета директоров, инициативе председателя совета директоров, председателя комитета по аудиту, члена комитета по аудиту, а также по письменному запросу руководства компании. Основными вопросами, которые рассматривают на заседании, являются: финансовая (бухгалтерская) отчетность, система управления рисками и внутреннего контроля, соблюдение требований законодательства и кодекса этики компании, работа внешнего аудитора, деятельность подразделения внутреннего аудита.
- 3.3.8 Материалы к заседанию готовят лица, представляющие вопросы на заседании. Материалы должны быть заблаговременно отправлены корпоративному секретарю для дальнейшей рассылки членам комитета, кроме того корпоративный секретарь информирует членов комитета о времени, дате и месте проведения заседания, а также рассылает бюллетени для голосования при проведении заочного заседания. Материалы не должны быть перегружены информацией. Рекомендуется отправить все материалы не менее чем за неделю до заседания, так как от членов комитета по аудиту ожидается, что они будут заранее знакомиться с материалами предстоящего заседания.

3.3.9 Для проведения заседания требуется наличие кворума, который рекомендуется устанавливать на уровне не менее половины участников. При этом если в состав комитета по аудиту входит только три директора, рекомендуется, чтобы для наличия кворума участвовали все члены комитета. Рекомендуется, принимать решение простым большинством голосов членов комитета, участвующих в голосовании. На все обсуждаемые вопросы должно выделяться достаточно времени для их обсуждения, участники заседания не должны испытывать давление из-за недостаточного количества времени. Поэтому при планировании длительности заседания необходимо учитывать, что обсуждение вопросов может потребовать больше времени, чем заложено в повестке дня. В установленные сроки после заседания комитета секретарь комитета составляет протокол, который направляется на согласование и утверждение всем членам комитета, при этом любой член комитета может дополнительно изложить свое мнение в протоколе. Протокол заседания считается утвержденным, если получены согласования всех членов комитета. После подписания протокола председателем комитета по аудиту или лицом, председательствовавшим на данном заседании комитета, он направляется через корпоративного секретаря совету директоров.

3.4 Роль председателя Комитета по аудиту

- 3.4.1 Комитет по аудиту возглавляет председатель комитета, избираемый советом директоров из числа независимых директоров по представлению председателя совета директоров или председателя комитета по назначениям совета директоров.
- 3.4.2 В случае отсутствия по каким-либо причинам председателя комитета на заседании, члены комитета, присутствующие на заседании, могут выбрать из своего числа лицо, которое будет председательствовать на данном заседании комитета.
- 3.4.3 В процессе заседания председатель играет роль наблюдателя, предоставляя возможность всем высказаться, следя за регламентом и управляя процессом обсуждения. Подводя итог дискуссии, он четко формулирует выводы для постановки вопросов на голосование и записи в протокол. Также стоит обратить особое внимание на то, чтобы в обсуждении вопросов участвовали все участники заседания.
- 3.4.4 Председатель комитета по аудиту играет ключевую роль в организации эффективной работы комитета. Председатель Комитета должен быть примером пунктуальности, собранности и требовательности к себе. От его отношения к своим обязанностям во многом зависит отношение к работе других членов комитета. Председатель должен стремиться создать атмосферу конструктивного, доброжелательного диалога и поощрять открытое высказывание каждым аудитором своего мнения. Это достигается за счет поддержания контакта с членами комитета и проведения с ними предварительных бесед для выяснения их позиции.
- 3.4.5 Председателя комитета по аудиту может быть освобожден от исполнения обязанностей председателя комитета в любое время решением совета директоров. Не рекомендуется избирать председателем (членом) комитета по аудиту

председателя совета директоров в связи со значительным объемом функций, возлагаемых на комитет по аудиту. По этой же причине не рекомендуется избирать председателя комитета по аудиту председателем другого комитета совета директоров.

3.4.6 Председатель комитета по аудиту выполняет следующие функции:

- определяет порядок работы комитета;
- определяет приоритеты в деятельности комитета и формирует план работы комитета;
- созывает заседания комитета и председательствует на них;
- предлагает повестку дня заседаний комитета;
- способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- докладывает о результатах работы комитета совету директоров, в том числе в рамках годового отчета о деятельности комитета;
- представляет комитет по аудиту в отношениях с руководством компании, ревизионной комиссией компании, внешним аудитором компании, другими лицами и организациями, привлеченными к работе комитетом по аудиту или компанией, по вопросам компетенции комитета по аудиту.

3.5 Ресурсы

3.5.1 Комитет по аудиту должен обладать ресурсами, необходимыми для выполнения комитетом своих обязанностей.

3.5.2 Бюджет комитета по аудиту является частью бюджета совета директоров и должен учитывать возможность привлечения комитетом независимого консультанта для получения экспертизы по отдельным вопросам деятельности комитета. На первом после избрания комитета по аудиту заседании обсуждается предложение по общему размеру и статьям бюджета, подготовленное председателем комитета по аудиту. Принятые комитетом предложения по бюджету и любые корректировки к нему утверждаются советом директоров.

3.5.3 Комитет по аудиту должен иметь возможность доступа к административным ресурсам компании по всем вопросам, относящимся к деятельности комитета по аудиту, включая: содействие председателю комитета по аудиту в планировании деятельности комитета; оформлении программы заседаний комитета; подготовке и оформлении материалов для годового отчета; сбор и распространение информации и другое практическое содействие.

3.5.4 Результаты исполнения годового бюджета комитета по аудиту представляются совету директоров в рамках годового отчета работы комитета.

3.6 Взаимодействие с советом директоров, руководством компании и ревизионной комиссией

Взаимодействие с советом директоров

- 3.6.1 Комитет по аудиту создан для того чтобы оказывать содействие совету директоров в выполнении свои функции путем предварительного рассмотрения вопросов и представления рекомендаций совету директоров. Поэтому необходимо, чтобы план работы комитета по аудиту был согласован с планом работы совета директоров, при этом совет директоров может вносить в план работы комитета по аудиту необходимые корректировки, как на этапе согласования, так и в течение года. Рекомендуется проводить заседания комитета по аудиту накануне заседаний совета директоров в целях предварительного обсуждения и подготовки рекомендаций по вопросам, включенным в повестку дня заседания директоров. Заседания могут проводиться и в другое время, в особенности в периоды подготовки финансовой отчетности и проведения внешних аудитов.
- 3.6.2 Не реже одного раза в год комитет по аудиту представляет совету директоров отчет о проделанной за отчетный период работе. Рекомендуется включать в отчет по результатам работы комитета по аудиту следующую информацию:
- количество проведенных заседаний;
 - рассмотренные вопросы и выработанные рекомендации, включая наиболее существенные обстоятельства процесса подготовки финансовой отчетности, оценки эффективности процесса проведения внешнего аудита, избрания и переизбрания внешнего аудитора;
 - результаты выполнения бюджета комитета по аудиту;
 - результаты оценки эффективности деятельности членов комитета и комитета в целом;
 - другие существенные факты по усмотрению комитета по аудиту.
- 3.6.3 Совет директоров на ежегодной основе в рамках общей оценки эффективности совета и его комитетов обсуждает результаты оценки эффективности комитета по аудиту. По решению совета директоров информация о деятельности комитета по аудиту может быть включена в годовой отчет компании или опубликована (полностью или частично) на интернет-сайте компании.

Взаимодействие с руководством компании

- 3.6.4 Руководство компании должно предоставлять полную и достоверную информацию и документы, запрошенные комитетом по аудиту, а также давать необходимые пояснения в установленные комитетом разумные сроки и в соответствии с существующими в компании процедурами и положением о работе совета директоров и комитета по аудиту. При этом взаимодействие между комитетом по аудиту и руководством компании должно носить открытый и конструктивный характер.
- 3.6.5 В целях всестороннего рассмотрения вопросов, включенных в повестку дня, председатель и члены комитета могут проводить консультации с руководством в период между заседаниями или перед ними.
- 3.6.6 Не рекомендуется, чтобы члены комитета отправляли запросы руководству и другим сотрудникам компании напрямую, при возможности запросы должны письменно оформляться и направляться через корпоративного секретаря.

Взаимодействие с ревизионной комиссией

- 3.6.7 Избираемая в соответствии с законодательством ревизионная комиссия, осуществляющая контроль за финансово – хозяйственной деятельностью компании, должна эффективно взаимодействовать с комитетом по аудиту и подразделением внутреннего аудита. Порядок и характер такого взаимодействия определяется в положении о комитете по аудиту, положении о работе ревизионной комиссии, положении о подразделении внутреннего аудита компании, а также положении о системе внутреннего контроля компании. При этом необходимо стремиться к оптимизации ресурсов за счет исключения дублирования функций ревизионной комиссии и функции внутреннего аудита компании.
- 3.6.8 Для повышения эффективности работы и оптимизации расходов на осуществление контроля рекомендуется формировать ревизионные комиссии подконтрольных обществ, в которых компания является единственным участником, и в которых отсутствует собственная функция внутреннего аудита, из работников подразделения внутреннего аудита компании.

4 Оценка деятельности комитета по аудиту и вознаграждение за работу в комитете

4.1 Оценка деятельности комитета по аудиту

- 4.1.1 Комитет по номинациям совета директоров определяет методологию самооценки совета директоров и его комитетов и дает предложения по выбору независимого консультанта для проведения оценки работы совета директоров и его комитетов. Рекомендуются, чтобы указанная методология и кандидатура независимого консультанта утверждались советом директоров.
- 4.1.2 Проведение такой оценки направлено на определение степени эффективности работы совета директоров и его комитетов, соответствия его работы потребностям развития компании, активизацию работы органов компании и выявление областей, в которых их деятельность может быть улучшена.
- 4.1.3 Оценка работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров должна осуществляться на регулярной основе не реже одного раза в год. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров рекомендуется периодически, не реже одного раза в 3 года, привлекать внешнюю организацию (консультанта).
- 4.1.4 Рекомендуется проводить как оценку деятельности комитета по аудиту в целом, так и индивидуальную оценку членов комитета, включая его председателя.
- 4.1.5 Существуют различные возможности проведения оценки деятельности комитета по аудиту в целом:
- Во-первых, сравнение деятельности комитета с положением о комитете по аудиту. Данное сравнение позволяет убедиться, что деятельность комитета по аудиту соответствует целям и задачам комитета. В совокупности с проведением этой оценки следует также рассмотреть вопрос необходимости внесения изменений в действующее положение о комитете по аудиту.
 - Во-вторых, оценка того, насколько результаты деятельности комитета отвечают ожиданиям совета директоров. Так как комитет по аудиту призван способствовать совету директоров в принятии правильных решений на основе соответствующих, разработанных комитетом по аудиту рекомендаций, то на это стоит обратить особое внимание.
 - В-третьих, сопоставление с законодательными и регулятивными требованиями и передовой практикой. Основными ресурсами являются соответствующие законодательные и нормативные акты, требования фондовых бирж, различные кодексы корпоративного управления, опубликованные результаты опросов и исследований, независимые эксперты и консультанты, члены комитета, являющиеся специалистами в вопросе корпоративного управления.
- 4.1.6 Результаты оценки деятельности комитета по аудиту представляются совету директоров для обсуждения.
- 4.1.7 Дифференцированная оценка деятельности позволяет мотивировать членов комитета по аудиту, а также дает возможность для повышения эффективности

работы комитета. При проведении индивидуальной оценки деятельности членов комитета по аудиту необходимо уделять особое внимание следующим факторам:

- компетентность в вопросах, входящих в сферу ответственности комитета по аудиту;
- знание отрасли и особенностей ведения бизнеса компании;
- готовность выделять время на подготовку и участие в заседаниях комитета;
- уровень подготовки к заседаниям комитета;
- степень участия в обсуждении на заседаниях комитета;
- готовность задавать острые вопросы;
- конструктивизм и нацеленность на поиск решений.

4.1.8 Рекомендуется, чтобы результаты индивидуальной оценки каждого члена комитета по аудиту становились известны председателю комитета и соответствующему члену комитета и носили конфиденциальный характер.

4.2 Вознаграждение за работу в комитете по аудиту

4.2.1 Вознаграждение членов комитета по аудиту должно быть достаточным, чтобы компенсировать уровень ответственности, возложенной на членов комитета, и иметь возможность привлечь к работе в комитете по аудиту специалистов, имеющих необходимый опыт и квалификацию.

4.2.2 Формы и размер вознаграждения за работу в комитете по аудиту рекомендуется определить в Положении о вознаграждении членов совета директоров. Данное положение разрабатывается комитетом по вознаграждению совета директоров или советом директоров, если комитет отсутствует в составе совета и выносится советом директоров на утверждение общего собрания акционеров.

4.2.3 Вознаграждение члена комитета по аудиту обычно складывается из двух частей. Член комитета по аудиту получает вознаграждение за выполнение функций члена совета директоров и за работу в комитете. Вознаграждение за работу в комитете может состоять из нескольких частей: фиксированной суммы за членство в комитете, фиксированной суммы, выплачиваемой за участие в каждом заседании комитета, а также суммы, выплачиваемой по итогам работы комитета за год (последнее – в случае создания премиального фонда в бюджете совета директоров). Членам комитета также компенсируются расходы, связанные с выполнением ими своих функций. Председатель комитета по аудиту получает дополнительное вознаграждение, или сумма его вознаграждения как члена комитета по аудиту увеличивается за выполнение функций председателя комитета на коэффициент больше единицы.

4.2.4 Фиксированные суммы вознаграждения членам комитета по аудиту рекомендуется устанавливать едиными для всех членов комитета. Формы и размеры вознаграждения членов комитета по аудиту следует ежегодно анализировать и корректировать в случае необходимости.

Термины и определения

...

Приложение А. Примерная сетка планирования заседаний комитета по аудиту

Сетка планирования заседаний комитета по аудиту может быть использована в целях обеспечения постоянных регулярных контактов с внутренними аудиторами, внешним аудитором и руководством компании, а также координирования совместной деятельности, направленной на реализацию задач комитета по аудиту и совместных инициатив в области соответствующих компетенций и планов деятельности. Сетка планирования дает примерный формат, который может быть использован для координирования усилий по организации информационного взаимодействия и адаптирован с учетом специфики комитета по аудиту конкретной компании.

A = не менее одного раза в год Q = ежеквартально AN = когда необходимо	Регулярность			Сроки, квартал			
	A	Q	AN	Q1	Q2	Q3	Q4
В области управления финансами							
Проведение заседаний комитета с участием представителей руководства компании	X						
Согласование позиций по вопросам ответственности, информационного взаимодействия и ожидаемых результатов	X						
Заседание по вопросам анализа и обсуждения годового отчета, информации о предстоящем ежегодном общем собрании акционеров и ожидаемых результатах	X						
Обсуждение с руководством существенности выявленных аудиторских разниц, нескорректированных руководством компании, и оценка того насколько существенными могут быть нескорректированные разницы в будущих периодах.	X						
Проверка программ, процедур и элементов внутреннего контроля рисков, связанных с недобросовестными действиями (мошенничеством) работников и третьих лиц. Оценка существенных искажений вследствие недобросовестных действий, а также реакции со стороны руководства на такие риски.	X						
Обсуждение характеристики упущений во внутренней системе внутреннего контроля, а также различий между оценками руководства и независимых аудиторов.	X						
Обсуждение методов и процедур, при помощи которых компания выявляет и управляет рисками.	X						
Обсуждение процедуры выявления операций со связанными сторонами.	X						
Обсуждение значимых бухгалтерских оценок и суждений и их обоснование.	X						
Обсуждение важнейших элементов учетной политики и существенных бухгалтерских проводок, которые были рекомендованы руководству внешним аудитором.	X						

A = не менее одного раза в год Q = ежеквартально AN = когда необходимо	Регулярность			Сроки, квартал			
	A	Q	AN	Q1	Q2	Q3	Q4
Анализ отчетов руководства в отношении системы внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности.	X						
Рассмотрение характеристик недостатков системы внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности.	X						
Обсуждение с руководством компании плана мероприятий по устранению недостатков системы внутреннего контроля над подготовкой финансовой отчетности.	X						
Обсуждение финансовой информации, публикуемой в пресс-релизах и предоставляемой аналитическим и рейтинговым агентствам.		X					
Обсуждение процедуры закрытия промежуточной (квартальной) финансовой (бухгалтерской) отчетности и обобщения данных промежуточной (квартальной) финансовой (бухгалтерской) отчетности.		X					
Заседание по вопросам анализа и обсуждения промежуточных (квартальных) отчетов, сравнение отчетных показателей с плановыми.		X					
Анализ новых требований к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.			X				
Обсуждение предложенных крупных и/или необычных сделок, и их последствий для финансовой отчетности.			X				
Оценка плана по обеспечению непрерывности деятельности компании, и меры, предпринимаемые руководством в ответ на изменения экономических условий хозяйствования компании.			X				
Оценка эффективности контрольной среды компании, включая "задаваемый сверху тон в формировании такой среды".		X					
Внешний аудитор							
Получение и анализ отчета руководства по процедурам контроля качества системы внутреннего контроля, а также существенных проблем контроля, выявленных в результате проверок качества, соответствующих запросов и ревизии.	X						
Анализ условий договора на проведение внешнего аудита.	X						
Анализ структуры группы внешнего аудитора и оценка практического опыта и экспертных знаний сотрудников, включая обеспечение преемственности состава группы с учетом уровня квалификации и опыта, необходимых для выполнения качественного аудита.	X						

A = не менее одного раза в год Q = ежеквартально AN = когда необходимо	Регулярность			Сроки, квартал			
	A	Q	AN	Q1	Q2	Q3	Q4
Согласование с внешним аудитором позиций по вопросам ответственности, информационного взаимодействия и ожидаемых результатов.	X						
Обсуждение важнейших элементов учетной политики и существенных бухгалтерских проводок, которые были рекомендованы руководству независимыми аудиторами	X						
Проверка расшифровок данных, относящихся к существенным недостаткам процесса подготовки финансовой отчетности, если таковые отмечены.	X						
Проверка результатов проведения годового аудита (включая необходимое для этого информационное взаимодействие).	X						
Обсуждение выявленных или предполагаемых недобросовестных и противозаконных действий со стороны представителей высшего руководящего звена и прочего персонала.	X						
Определение стоимости услуг на проведение внешнего аудита, необходимых для выполнения качественного аудита.	X						
Обсуждение объема и состава процедур годового внешнего аудита и промежуточных обзорных проверок, а также соответствующих сроков их проведения.	X						
Анализ прочих материалов переписки внешнего аудитора и руководства компании.	X						
Обсуждение характеристик недостатков системы внутреннего контроля, а также различий между оценками руководства и внешнего аудитора.	X						
Понимание процедур, устанавливаемых внешним аудитором в отношении их обмена информацией с компанией.	X						
Обсуждение с внешним аудитором качества контрольной среды компании, включая "задаваемый сверху тон в формировании такой среды".	X						
Обсуждение с внешним аудитором их наблюдений в отношении эффективности деятельности комитета по аудиту.	X						
Обсуждение мер, принимаемых руководством в целях обеспечения соответствия принятой учетной политики и процедурам.	X						
Обсуждение важных рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля и адекватности мер, принимаемых руководством для выполнения рекомендаций.	X						
Обсуждение серьезных упущений и существенных		X					

A = не менее одного раза в год Q = ежеквартально AN = когда необходимо	Регулярность			Сроки, квартал			
	A	Q	AN	Q1	Q2	Q3	Q4
недостатков в системе внутреннего контроля и адекватность плана руководства по устранению таких недостатков.							
Анализ сводной таблицы нескорректированных аудиторских разниц.		X					
Проверка результатов своевременных квартальных обзорных проверок (включая необходимое информационное взаимодействие) ¹		X					
Обсуждение важнейших изменений в законодательстве в области бухгалтерского учета и аудита.			X				
Обсуждение хозяйственных и отраслевых рисков.			X				
Проведение закрытых заседаний с участием внешнего аудитора компании.			X				
Предварительное утверждение всех аудиторских и неаудиторских услуг (в частности, предварительное утверждение услуг в области внутреннего контроля, получение отдельных расшифровок и документов, а также обсуждение с внешним аудитором налоговых услуг, которые не вступают в конфликт с услугами по проведению внешнего аудита).			X				
Рассмотрение плана ротации партнеров-руководителей группы по проведению внешнего аудита в соответствии с требованиями регуляторов, касающимися независимости внешнего аудитора.			X				
Основные вопросы, на которые необходимо обратить внимание в ходе аудита.			X				
Получение информации об изменениях в объеме внешнего аудита.			X				
Внутренние аудиторы							
Согласование позиций комитета по аудиту и руководителя подразделения внутреннего аудита (уполномоченного представителя внешней организации, оказывающей услуги внутреннего аудита на условиях аутсорсинга) по вопросам ответственности, информационного взаимодействия и ожидаемых результатов.	X						
Проверка кадровой укомплектованности и квалификационного уровня подразделения внутреннего аудита, а также подготавливаемых им документов отчетности.	X						
Анализ политики в области внутреннего аудита	X						

¹ Следует помнить, что председатель комитета по аудиту вправе представлять весь комитет для обеспечения своевременности выполнения таких обзорных проверок

A = не менее одного раза в год Q = ежеквартально AN = когда необходимо	Регулярность			Сроки, квартал			
	A	Q	AN	Q1	Q2	Q3	Q4
(положения по внутреннему аудиту).							
Проверка плана деятельности подразделения внутреннего аудита на предстоящий год (включая риск-ориентированный план аудитов).	X						
Утверждение бюджета на внутренний аудит (заложенные в бюджет средства/фактические).	X						
Обсуждение координации взаимодействия между внутренним и внешним аудиторами.	X						
Обсуждение выявленных или предполагаемых недобросовестных и противозаконных действий со стороны представителей высшего руководящего звена и прочего персонала компании.	X						
Обсуждение и проверка результатов проверки на соответствие деловой политики компании	X						
Получение и проверка результатов проверки на соответствие льгот и расходов (в т.ч. вознаграждения) руководства компании.	X						
Обсуждение важных рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля и адекватности мер, принимаемых руководством для выполнения рекомендаций.	X						
Проверка важных выводов и рекомендаций по результатам внутреннего аудита, а также изменений к годовому плану аудитов.		X					
Проведение закрытых заседаний с участием руководителя подразделения внутреннего аудита.			X				
Наличие эффективных процедур назначения и освобождения от должности руководителя подразделения внутреннего аудита.			X				
Прочие члены руководства компании							
Проверка изменений в программах обеспечения законодательного соответствия и корпоративной этики, получение отчетности руководства по контролю за выполнением программ и оперативному реагированию на возникающие вопросы (начальник группы по обеспечению соответствия требованиям законодательства и корпоративной этике)	X						
Обсуждение вопросов, связанных с информационными системами (директор по ИТ).			X				
Обсуждение налоговых вопросов (директор налогового подразделения).			X				
Комитет по аудиту							
Запросы руководству и юристам компании по существенным нарушениям законодательства о	X						

A = не менее одного раза в год Q = ежеквартально AN = когда необходимо	Регулярность			Сроки, квартал			
	A	Q	AN	Q1	Q2	Q3	Q4
ценных бумагах и нарушениям фидуциарных обязанностей.							
Утверждение сетки заседаний комитета по аудиту на предстоящий год и подтверждение ожиданий руководства и внешнего аудитора.	X						
Избрание/ переизбрание внешнего аудитора.	X						
Анализ и пересмотр положения о комитете по аудиту.	X						
Проверка отчета комитета по аудиту, включаемого в извещение о предстоящем годовом собрании акционеров.	X						
Оценка эффективности работы руководства компании.	X						
Оценка эффективности работы комитета по аудиту (т.е. самооценка комитета), а также аттестация работы членов комитета.	X						
Аттестация финансовой квалификации членов комитета по аудиту.	X						
Оценка деловых связей и независимости членов комитета по аудиту по отношению к компании и внешнему аудитору компании.	X						
Оценка процессов и процедур предварительного утверждения состава аудиторских и неаудиторских услуг внешнего аудитора.	X						
Утверждение протокола предыдущего заседания комитета по аудиту.		X					
Подготовка и отчет перед советом директоров.		X					
Введение в курс дела новых членов комитета и процесс постоянного приобретения знаний и повышения квалификации (например, в отношении текущих вопросов бухгалтерского учета и финансирования).			X				
План преемственности на должность председателя комитета и "финансового эксперта комитета по аудиту".			X				
Привлечение независимых экспертов и прочих консультантов			X				
Жалобы, полученные относительно вопросов бухгалтерского учета и аудита, в том числе информация от осведомителей.			X				
Обсуждение корпоративного кодекса поведения			X				
Получение оперативной информации по отчетам, полученным от регулирующих органов, и мерам, принимаемым руководством			X				
Получение оперативной информации от юристов компании по вопросам соответствия требованиям законодательства, включая требованиям международных регуляторов и фондовых бирж.	X		X				

A = не менее одного раза в год Q = ежеквартально AN = когда необходимо	Регулярность			Сроки, квартал			
	A	Q	AN	Q1	Q2	Q3	Q4
Проведение закрытого заседания комитета по аудиту.	X		X				
Оценка работы внешнего аудитора.			X				
Анализ политики найма в отношении бывших сотрудников внешнего аудитора.			X				
Обсуждение вопросов, связанных с выявлением и предотвращением недобросовестных действий, включая риск пренебрежения требованиями системы внутреннего контроля со стороны руководства.			X				

...