

**ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ
КОМИТЕТА СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ПО АУДИТУ**

РУКОВОДСТВО ДЛЯ РОССИЙСКИХ КОМПАНИЙ

Под общей редакцией А. Сони́на



**Москва
2008**

УДК 657.6;658.5
ББК 65.052.8
О64

Редакционный совет:

Гейл Байски — член совета директоров, председатель комитета по аудиту, «УРСА Банк»; «КазкоммерцБанк»; член совета директоров, член комитета по аудиту, «Сведбанк»;
Александр Большаков — член совета директоров, председатель комитета по аудиту, группа NITOL Solar;
Дмитрий Боски — член совета директоров, председатель комитета по бюджету, аудиту, рискам и внутреннему контролю, «СУЭК»;
Мария Воскресенская — член совета директоров, член комитета по аудиту, «Татнефть»;
Дарья Долотенкова — член ревизионной комиссии, аэропорт «Толмачево»;
Александр Иконников — член совета директоров, председатель комитета по аудиту, «Балтика»;
Андрей Манойло — заместитель председателя правления, директор Управления внутреннего контроля, ревизий и аудита, «Сбербанк России»;
Алексей Сонин — Председатель совета и исполнительный директор, Институт внутренних аудиторов;
Джефф Таунсенд — член совета директоров, председатель комитета по аудиту, «ТМК», шахта «Распадская»;
Александр Филатов — член совета директоров, председатель комитета по аудиту, «ОГК-2»;
Марина Фролова — руководитель группы, проект МБРР «Развитие рынка капиталов».

О64 **Организация работы комитета совета директоров по аудиту: Руководство для российских компаний** / Под общ. ред. А. Сони́на. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. — 66 с.

ISBN 978-5-9614-0737-2

Данное руководство призвано помочь членам советов директоров и комитетов по аудиту российских компаний получить ответы на вопросы, касающиеся функционирования комитетов по аудиту, а также дать практические рекомендации по организации работы комитетов. В руководстве обобщены лучший мировой опыт и российская практика деятельности комитетов по аудиту.

Руководство предназначено для членов советов директоров, председателей и членов комитетов по аудиту, высших должностных лиц компаний, внешних аудиторов и консультантов. Руководство будет полезно для компаний, формирующих структуру совета директоров, включая создание комитетов, а также компаний, в которых комитеты по аудиту созданы и работают.

УДК 657.6;658.5
ББК 65.052.8

Все права защищены. Никакая часть этой книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами без письменного разрешения владельца авторских прав.

ISBN 978-5-9614-0737-2

© Ассоциация независимых директоров, 2008
© Институт внутренних аудиторов, 2008
© Оформление. ООО «Альпина Бизнес Букс», 2008

Настоящее руководство задумано и подготовлено к печати Ассоциацией независимых директоров и Институтом внутренних аудиторов при поддержке Института профессиональных аудиторов России рабочей группой в составе: Д. Долотенковой, А. Сониной, А. Филатова, М. Фроловой.

Рабочая группа благодарит экспертов Института внутренних аудиторов, принимавших участие в написании отдельных глав руководства: Б. Львова, М. Максимова, С. Мартынова, С. Орлова, З. Павловскую, В. Петрова, В. Фельдмана.

Ассоциация независимых директоров и Институт внутренних аудиторов благодарят членов редакционного совета, участвовавших в обсуждении и высказавших ценные замечания по содержанию руководства: Г. Байске, А. Большакова, Д. Боски, М. Воскресенскую, А. Иконникова, А. Манойло, Дж. Таунсенда, М. Фролову.

Ассоциация независимых директоров и Институт внутренних аудиторов выражают особую признательность Фондовой бирже ММВБ, при финансовой поддержке которой была издана эта книга.

**Ассоциация независимых директоров,
Институт внутренних аудиторов**

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	7
Введение	9
Глава 1. Роль и функции комитета по аудиту.....	11
1.1. Общие положения.....	11
1.2. Надзор за составлением финансовой (бухгалтерской)	
отчетности	12
1.2.1. Учетная политика	13
1.2.2. Использование информационных систем	13
1.2.3. Области учета,	
требующие профессионального суждения	13
1.2.4. Области учета,	
наиболее подверженные риску искажений	14
1.2.5. Годовая и промежуточная финансовая отчетность.....	15
1.2.6. Раскрытие информации	16
1.3. Надзор за системами внутреннего контроля	
и управления рисками.....	16
1.4. Надзор за соблюдением законодательства	
и кодекса этики	19
1.5. Взаимодействие с внешним аудитором	20
1.5.1. Выбор внешнего аудитора	21
1.5.2. Планирование внешнего аудита	22
1.5.3. Проведение внешнего аудита	22
1.5.4. Подготовка итогового отчета	
и аудиторского заключения	23
1.5.5. Обеспечение независимости внешнего аудитора	23
1.6. Взаимодействие со службой внутреннего аудита.....	24
1.7. Рассмотрение других вопросов	27
Глава 2. Формирование комитета по аудиту.....	29
2.1. Состав комитета по аудиту	29
2.2. Компетенции членов комитета по аудиту	30
2.3. Независимость членов комитета по аудиту.....	31
2.4. Председатель комитета по аудиту.....	32

Глава 3. Организация работы комитета по аудиту	33
3.1. Регламентирование работы комитета по аудиту.....	33
3.2. Бюджет комитета по аудиту.....	34
3.3. Взаимодействие с советом директоров, должностными лицами, ревизионной комиссией	34
3.3.1. Взаимодействие с советом директоров	34
3.3.2. Взаимодействие с должностными лицами	35
3.3.3. Взаимодействие с ревизионной комиссией	36
3.4. Обучение членов комитета по аудиту	37
Глава 4. Подготовка и проведение заседаний	39
4.1. Частота и форма проведения заседаний.....	39
4.2. Участники заседаний.....	39
4.3. Формирование повестки дня и подготовка к заседаниям	40
4.4. Проведение заседаний	41
Глава 5. Оценка деятельности комитета по аудиту и вознаграждение за работу в комитете	43
5.1. Оценка деятельности комитета по аудиту.....	43
5.2. Вознаграждение за работу в комитете по аудиту.....	44
Приложение 1. Положение о комитете совета директоров по аудиту	47
Приложение 2. Сравнительная таблица основных требований регуляторов и фондовых бирж в отношении комитетов по аудиту	55
Приложение 3. Общие принципы выбора внешнего аудитора	61

ПРЕДИСЛОВИЕ

Комитет совета директоров по аудиту является важным инструментом системы корпоративного управления в компании. Комитет призван помогать совету директоров контролировать процесс подготовки финансовой отчетности, чтобы обеспечить ее сопоставимость, достоверность и прозрачность. Комитет осуществляет надзор за тем, чтобы в компании существовала эффективная система внутреннего контроля и управления рисками, эффективно осуществлялись функции внутреннего и внешнего аудита, а также соблюдались требования законодательства и регуляторов. Требования Фондовой биржи ММВБ к корпоративному управлению листинговых компаний включают обязательное наличие комитета по аудиту, состоящего из внешних членов совета директоров и возглавляемого независимым директором. Более того, на бирже уже создана система мониторинга и контроля за выполнением эмитентами требований листинга. Ставя приоритетом защиту прав инвесторов и обеспечение прозрачности и ликвидности рынка, через механизмы листинга биржа устанавливает и жестко контролирует стандарты корпоративного управления компаний-эмитентов. При этом нужно отметить, что система контроля Фондовой биржи ММВБ аналогична системам контроля ведущих фондовых площадок мира. Мониторинг и контроль за соблюдением эмитентами ценных бумаг стандартов корпоративного управления осуществляется Фондовой биржей ММВБ регулярно на основании документов и ежеквартальных отчетов, поступающих от эмитентов. Документами, подтверждающими соблюдение эмитентами стандартов корпоративного управления, являются внутренние документы компаний. Так, в Положении о комитете по аудиту и Положении о комитете по кадрам и вознаграждениям должны быть закреплены основные функции соответствующих комитетов, а также требования к членам данных комитетов, Кодексом корпоративного поведения устанавливаются критерии «независимости» членов совета директоров эмитента, в Положении о внутреннем контроле определены процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, Положением об информационной политике устанавливаются правила и подходы к раскрытию информации эмитентом, а также порядок обращения с инсайдерской информацией. Мониторинг и контроль за соблюдением эмитентами стандартов корпоративного управления осуществляется биржей также на основании информации, раскрываемой эмитентами в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (сообщения о существенных фактах, ежеквартальные отчеты, списки аффилированных лиц), а также представляемых эмитентами протоколов заседаний органов управления.

Высокая ликвидность фондового рынка биржи и участие в биржевых торгах большого количества физических лиц диктуют жесткие требования по защите прав инвесторов. Система мониторинга соблюдения стандартов корпоративного управления контролирует сбалансированность комитетов совета директоров и независимость его членов, процедуры принятия финансовой отчетности и внутреннего контроля, прозрачность и наличие систем защиты прав акционеров. И это не пустые декларации. По результатам мониторинга в 2007 году за нарушение стандартов корпоративного управления Фондовая биржа ММВБ приняла решения о делистинге двух компаний. Надеемся, что настоящее руководство поможет комитетам советов директоров по аудиту выстроить систему, соответствующую требованиям биржевого листинга и обеспечивающую реальную защиту прав инвесторов и акционеров.

А. Рыбников,
Генеральный директор
Фондовой биржи ММВБ

А. Филатов,
член Биржевого совета
Фондовой биржи ММВБ

ВВЕДЕНИЕ

Комитеты совета директоров по аудиту начинают играть все более заметную роль в российских компаниях. В иностранных акционерных компаниях комитеты по аудиту уже давно являются важнейшей частью корпоративных механизмов защиты интересов инвесторов.

Вопросы создания и функционирования комитетов совета директоров по аудиту не регулируются российским законодательством. Вместе с тем законодательство не ограничивает компании в праве создавать комитет по аудиту.

Общую информацию о деятельности комитетов по аудиту содержит Кодекс корпоративного поведения, подготовленный Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг (ФКЦБ) в 2002 году.

Обратим внимание на то, что наличие комитета по аудиту является одним из условий внесения ценных бумаг компании в котировальные списки как ведущих иностранных, так и российских фондовых бирж. Правила листинга фондовых бирж также содержат положения, касающиеся функционирования комитетов по аудиту.

Вопросам деятельности комитетов по аудиту посвящено мало публикаций на русском языке, которые, как правило, фокусируются на рассмотрении того или иного аспекта деятельности комитетов. Кроме того, предлагаемые подходы и рекомендации не всегда учитывают специфику российских компаний.

Данное руководство призвано помочь членам советов директоров и комитетов по аудиту российских компаний получить ответы на вопросы, касающиеся функционирования комитетов по аудиту, а также дать практические рекомендации по организации работы комитетов. В руководстве обобщены лучший мировой опыт и российская практика деятельности комитетов по аудиту.

Положения руководства являются рекомендациями. Роль и функции комитета по аудиту будут определяться в каждом конкретном случае, исходя из ожиданий собственников и потребностей советов директоров компаний. Приведенный в руководстве перечень задач, выполняемых комитетом, не является обязательным и исчерпывающим.

Руководство предназначено для членов советов директоров, председателей и членов комитетов по аудиту, высших должностных лиц компаний, внешних аудиторов и консультантов. Руководство будет полезно для компаний, формирующих структуру совета директоров, включая создание комитетов, а также для компаний, в которых комитеты по аудиту созданы и работают.

В руководстве рассматриваются следующие вопросы:

- роль и функции комитета по аудиту;
- формирование комитета по аудиту;
- организация работы комитета по аудиту;
- подготовка и проведение заседаний;
- оценка деятельности комитета по аудиту и вознаграждение за работу в комитете по аудиту.

В качестве приложений приводятся:

- типовое Положение о комитете по аудиту;
- сравнительная таблица основных требований регуляторов и фондовых бирж в отношении комитетов по аудиту;
- общие принципы выбора внешнего аудитора.

Глава 1. РОЛЬ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

1.1. Общие положения

Комитет совета директоров по аудиту создается в целях углубленного рассмотрения отдельных вопросов, входящих в сферу компетенции совета директоров, и выработки соответствующих рекомендаций для принятия решений советом директоров.

Решение о создании комитета и его персональном составе принимает совет директоров. В своей деятельности комитет по аудиту подотчетен совету директоров компании и действует в рамках полномочий, предоставленных комитету советом директоров.

Комитет по аудиту рассматривается как ключевая структура в защите интересов инвесторов и призван обеспечить исполнение советом директоров своих надзорных обязанностей посредством наблюдения и контроля за:

- процессом и процедурами подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, включая рассмотрение финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками;
- работой внешних и внутренних аудиторов;
- соблюдением законодательства и корпоративного кодекса этики (если это не вменено в обязанности другому комитету совета директоров).

Комитет по аудиту призван не выполнять роль гаранта достоверности отчетности, эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, соблюдения законодательства, а контролировать выполнение исполнительным руководством компании своих обязанностей по обеспечению достоверности отчетности, построению надежных и эффективных систем внутреннего контроля и управления рисками, соблюдения законодательства и корпоративного кодекса этики.

Выполняя свои надзорные обязанности, члены комитета по аудиту полагаются на добросовестность исполнительного руководства и сотрудников компании, предоставляющих информацию комитету по аудиту. В случае сомнений в достоверности информации комитету по аудиту следует проинформировать об этом остальных членов совета директоров.

Не менее важным как для совета директоров в целом, так и для комитета по аудиту является выполнение роли интеллектуального и информационного ресурса для исполнительного руководства компании. В этом качестве комитет по аудиту

может принимать участие в обсуждении стратегии и бизнес-планов компании, бюджетов, крупных инвестиционных проектов, других важных для компании вопросов. В случае наличия в совете директоров комитета по стратегии комитету по аудиту следует координировать свою деятельность с этим комитетом.

Статус и компетенция комитета, права и обязанности членов комитета, состав, порядок формирования, работы и взаимодействия комитета с органами управления компании, внешним аудитором и службой внутреннего аудита определяются соответствующим положением, утверждаемым советом директоров.

1.2. Надзор за составлением финансовой (бухгалтерской) отчетности

Важнейшей задачей комитета по аудиту является рассмотрение финансовой (бухгалтерской) отчетности компании и надзор за процессом ее подготовки.

Состав и содержание финансовой (бухгалтерской) отчетности компаний в некоторых случаях сложны для понимания. Поэтому ожидается, что члены комитета по аудиту обладают специальными знаниями и опытом, которые включают в себя:

- понимание правил и принципов ведения бухгалтерского учета и особенностей процесса подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- умение «читать» финансовую отчетность;
- знание законодательных и нормативных требований к раскрытию финансовой информации.

Информация, предоставляемая компаниями заинтересованным сторонам, включает, как правило, следующие виды отчетов:

- годовая финансовая отчетность (в составе годового отчета);
- промежуточная финансовая отчетность (предоставляемая на квартальной или полугодовой основе);
- специализированные отчеты (например, результаты социальной или экологически ориентированной деятельности);
- прочая информация, содержащая финансовые и другие показатели.

В рамках надзора за подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности комитету по аудиту следует рассмотреть следующие вопросы:

- учетная политика;
- используемые информационные системы для ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- области учета, требующие профессионального суждения;
- области учета, наиболее подверженные риску искажений;

- подготовка годовой и промежуточной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- раскрытие информации.

1.2.1. Учетная политика

Комитету по аудиту следует убедиться, что существенные аспекты учетной политики, применяемой компанией, являются обоснованными и приемлемыми как с точки зрения требований законодательства и правил бухгалтерского учета, так и с точки зрения характера деятельности компании и отраслевой специфики.

Комитету по аудиту следует быть в курсе произошедших и предстоящих существенных изменений учетной политики, а также обсудить с исполнительным руководством компании и внешним аудитором причины изменений и то, как эти изменения отразятся на финансовой отчетности компании в текущем и последующих отчетных периодах.

Изменения в учетную политику могут вноситься по ряду причин, в том числе в связи с изменениями требований законодательства и правил бухгалтерского учета, а также изменениями в характере бизнеса компании. Комитету по аудиту следует обсудить, насколько предлагаемые изменения учетной политики точно и достоверно отражают экономический смысл операций и какое влияние эти изменения окажут в текущем и последующих отчетных периодах на:

- выручку от реализации;
- прибыль;
- величину вознаграждения исполнительного руководства.

1.2.2. Использование информационных систем

Комитету по аудиту следует обсудить, насколько информационные системы, используемые компанией для подготовки финансовой (бухгалтерской) и другой отчетности, соответствуют характеру бизнеса, объему и сложности обрабатываемой информации. Комитету по аудиту также следует обсудить с исполнительным руководством степень использования информационных систем сотрудниками компании при подготовке финансовой и другой отчетности, уделяя особое внимание характеру и объему ручных операций. Комитету по аудиту рекомендуется рассмотреть вопрос, обладают ли сотрудники компании достаточной степенью квалификации для работы с информационными системами, используемыми компанией.

1.2.3. Области учета, требующие профессионального суждения

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности исполнительному руководству компании необходимо делать оценки и принимать допущения, которые влияют на величины активов и пассивов, доходов и расходов, а также на раскрытие условных активов и обязательств в отчетности.

Наиболее часто профессиональное суждение при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности требуется в следующих областях учета:

- признание выручки от реализации;
- классификация затрат;
- оценка стоимости активов;
- создание резервов под возможное уменьшение стоимости активов и резервов предстоящих расходов;
- учет производных финансовых инструментов;
- расчет отложенных налоговых обязательств;
- внебалансовые обязательства.

Комитету по аудиту следует обсудить с исполнительным руководством и аудитором компании следующие вопросы:

- каковы наиболее существенные допущения, использованные руководством компании при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности за текущий отчетный период;
- соответствуют ли правилам бухгалтерского учета использованные руководством компании при подготовке отчетности существенные оценки и допущения;
- какие альтернативные способы учета были также рассмотрены для применения профессионального суждения; какое влияние данные альтернативные способы могли оказать на финансовые результаты компании и почему они не были использованы;
- есть ли какие-либо существенные активы или обязательства, учтенные по справедливой стоимости; если да, то какие конкретно; какой метод использовался для определения справедливой стоимости; какое влияние оказал учет данных активов или обязательств по справедливой стоимости на итоговый финансовый результат компании;
- по каким из применяемых компанией существенных оценок и допущений были разногласия между аудитором компании и исполнительным руководством компании и как они были разрешены.

Комитету по аудиту следует провести обсуждение с внешним аудитором и службой внутреннего аудита, чтобы определить, использовались ли какие-либо существенные оценки и допущения, которые могли быть направлены на достижение запланированного финансового результата компании или увеличение величины вознаграждения исполнительному руководству.

1.2.4. Области учета, наиболее подверженные риску искажений

Причинами возможных существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, как правило, являются:

- сложность бухгалтерского учета отдельных операций;
- недостаточная квалификация персонала;
- стремление исполнительного руководства приукрасить финансовые результаты деятельности (в особенности если вознаграждение исполнительного руководства напрямую зависит от этих результатов);
- стремление сокрыть произошедшие хищения активов компании.

Членам комитета по аудиту следует знать основные инструменты так называемого «управления финансовыми результатами», такие как:

- некорректное признание выручки от реализации;
- завышение стоимости активов и занижение стоимости обязательств;
- проведение в учете транзакций по несуществующим операциям;
- не отражение в учете отдельных операций;
- отражение реальных сделок по формальным признакам, без учета их реального экономического содержания;
- использование необоснованных существенных оценок и допущений;
- некорректное использование забалансовых счетов.

Комитету по аудиту следует провести обсуждение с внешним аудитором и службой внутреннего аудита, чтобы убедиться в обоснованности и приемлемости применяемых компанией методов учета, а также в их последовательном использовании при ведении бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности.

1.2.5. Годовая и промежуточная финансовая отчетность

Основные отличия между процессами подготовки годовой финансовой отчетности и промежуточной (квартальной, полугодовой, за девять месяцев) финансовой отчетности заключаются в объеме представляемой информации.

Годовая финансовая отчетность является одним из компонентов годового отчета компании. В дополнение к годовому отчету компании также выпускают специализированные отчеты, например результаты социальной или экологически ориентированной деятельности за отчетный год (см. также раздел 1.2.6).

В рамках анализа годовой отчетности компании члены комитета по аудиту рассматривают финансовую отчетность компании. Кроме этого, подлежат рассмотрению все остальные раскрываемые данные, содержащиеся в годовом отчете.

Необходимо получить объяснения и достичь понимания значительных колебаний результатов на протяжении ряда лет, а также отличий фактических результатов от прогнозируемых или заложенных в бюджет. Комитету следует уделять особое внимание сложным и необычным операциям и областям, предполагающим оценку, в частности, тем из них, в которых различные предположения и суждения могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Комитету по аудиту следует получить у исполнительного руководства компании ответы на следующие вопросы:

- как объясняются необычные изменения в показателях/тенденциях;
- как объясняются разницы между отчетными периодами, а также разницы между планируемыми и реальными показателями;
- почему произошли существенные изменения, которые не ожидались;
- почему не произошли существенные изменения, которые ожидались.

1.2.6. Раскрытие информации

Акционерные общества используют различные виды и формы отчетов для раскрытия информации, помимо финансовой отчетности. Представление отдельных отчетов требуется по правилам регуляторов, другие отчеты представляются компаниями на добровольной основе и в произвольной форме на основе сложившейся практики.

Для создания эффективного процесса раскрытия информации компании принимают следующие шаги:

- определение содержания и объема раскрываемой информации;
- определение форм и периодичности раскрытия информации;
- организация внутреннего процесса по сбору и обработке данных, формированию отчетов;
- организация процесса по своевременному опубликованию информации.

Комитету по аудиту рекомендуется обсудить, какие основные виды отчетов компания публикует, а также сроки опубликования и объем раскрываемой информации. Комитету по аудиту следует убедиться, что действия компании в области раскрытия информации отвечают требованиям законодательства. Совет директоров может делегировать комитету по аудиту ответственность за предварительное рассмотрение отчетов (помимо финансовой отчетности), представляемых инвесторам. В случае наличия в совете директоров комитета по раскрытию информации или аналогичного комитета работа комитета по аудиту должна быть скоординирована в данном вопросе с этим комитетом.

1.3. Надзор за системами внутреннего контроля и управления рисками

Совету директоров следует решить, будут ли относиться к компетенции комитета по аудиту только вопросы, связанные с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, или более широкий круг вопросов, касающихся системы внутреннего контроля и системы управления рисками в компании. Включение в обязанности

комитета по аудиту надзора за системами внутреннего контроля и управления рисками получает все более широкое распространение.

Неотъемлемым элементом системы управления компанией является система внутреннего контроля, представляющая собой совокупность органов контроля и процедур (методов) контроля, постоянно осуществляемых советом директоров, исполнительными органами, должностными лицами и всеми сотрудниками компании.

Важнейшим компонентом внутреннего контроля является среда контроля (контрольная среда) в компании, на формирование которой оказывают влияние следующие факторы:

- общее отношение руководства компании к вопросам внутреннего контроля;
- степень приверженности руководства и сотрудников компании этическим ценностям;
- принятый в компании стиль управления;
- распределение полномочий и ответственности;
- политика компании в отношении персонала;
- компетентность сотрудников компании (включая компетентность в вопросах внутреннего контроля).

Ответственность за общее состояние внутреннего контроля в компании несет совет директоров. Он же утверждает политику в отношении внутреннего контроля и регулярно рассматривает вопрос функционирования системы внутреннего контроля.

Исполнительные органы несут ответственность за:

- создание и функционирование эффективной системы внутреннего контроля;
- мониторинг системы, оперативное выявление недостатков и их исправление;
- уведомление совета директоров (комитета по аудиту) о всех существенных недостатках системы внутреннего контроля и планах по их устранению.

Как говорилось выше, основной задачей комитета по аудиту является надзор за процессом и процедурами составления финансовой (бухгалтерской) отчетности компании с целью обеспечения ее достоверности. Поэтому комитет по аудиту должен быть знаком прежде всего с системой внутреннего контроля за подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Но следует учитывать, что система внутреннего контроля компании — более широкое понятие, чем внутренний контроль за подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Поэтому к компетенции комитета по аудиту рекомендуется относить также вопросы надзора за эффективностью системы внутреннего контроля в вопросах, касающихся операционной эффективности деятельности компании.

Членам комитета по аудиту следует понимать, что любым реальным системам внутреннего контроля присущи ограничения, которые связаны со следующими факторами:

- пренебрежение своими обязанностями со стороны лиц, осуществляющих контрольные процедуры (мероприятия);
- сознательное несоблюдение контрольных процедур со стороны руководства компании;
- сговор нескольких лиц (сторон).

Также члены комитета по аудиту должны осознавать, что эффективная система внутреннего контроля снижает риск различного рода злоупотреблений, но в силу присущих ей ограничений не является гарантией от совершения злоупотреблений.

Если в совете директоров не создан комитет по рискам (или аналогичный комитет), к компетенции комитета по аудиту рекомендуется относить также вопрос надзора за системой управления рисками. В случае наличия в совете директоров комитета по рискам комитету по аудиту следует работать в тесном контакте с этим комитетом.

Ответственность за создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля и системы управления рисками несет исполнительное руководство компании. Комитету по аудиту следует убедиться, что исполнительное руководство осознает свою ответственность в данном вопросе и действует надлежащим образом. Также он должен быть уверенным в способности исполнительного руководства выявлять и оценивать недостатки систем внутреннего контроля и управления рисками, а также своевременно доводить соответствующую информацию до сведения комитета по аудиту.

Комитету по аудиту следует:

- понимать, как построены система внутреннего контроля и система управления рисками компании;
- рассматривать вопрос наличия/создания в компании надлежащей среды контроля;
- запрашивать у исполнительного руководства, внешнего аудитора и службы внутреннего аудита информацию о состоянии системы внутреннего контроля и системы управления рисками;
- проводить регулярные встречи с исполнительным руководством для рассмотрения существенных недостатков системы внутреннего контроля и системы управления рисками и планов исполнительного руководства по их устранению;
- обсуждать с исполнительным руководством, внешним аудитором и службой внутреннего аудитора наиболее существенные риски, стоящие перед компанией;
- получать у внешнего аудитора и службы внутреннего аудита информацию о выполнении исполнительным руководством рекомендаций внешнего аудитора и службы внутреннего аудита применительно к системам внутреннего контроля и управления рисками;
- рассматривать случаи, когда исполнительное руководство не предпринимает соответствующих действий по выполнению рекомендаций внешнего аудитора и службы внутреннего аудита применительно к системам внутреннего контроля и управления рисками;

- обсуждать результаты выполнения разработанных исполнительным руководством мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками.

Важными источниками информации для комитета по аудиту являются внешний аудитор и служба внутреннего аудита или аналогичное подразделение.

Внешний аудитор в рамках работы по подтверждению достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности производит оценку состояния системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Следует учитывать, что внешний аудитор обычно рассматривает только те недостатки системы внутреннего контроля, которые могут существенно повлиять на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Служба внутреннего аудита оценивает систему управления рисками и систему внутреннего контроля во всех функциональных областях, не ограничиваясь вопросами управления рисками недостоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и внутреннего контроля над подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Членам комитета по аудиту рекомендуется рассматривать следующие риски:

- стратегические;
- операционные;
- подготовки отчетности (финансовой и нефинансовой);
- соответствия законодательству.

Членам комитета по аудиту следует помнить, что одним из наиболее серьезных рисков для компании является риск сознательного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности. Поэтому в ходе обсуждений с внешним аудитором и службой внутреннего аудита комитету по аудиту рекомендуется уделять этому вопросу особое внимание.

1.4. Надзор за соблюдением законодательства и кодекса этики

В последнее время на комитеты по аудиту возлагаются также обязанности по надзору за соблюдением компанией законодательных и нормативных правовых актов и соблюдением должностными лицами и сотрудниками компании корпоративного кодекса этики (в случае отсутствия в составе совета директоров отдельного комитета, занимающегося этими вопросами).

В рамках надзора за процедурами и регламентами, обеспечивающими соблюдение законодательства и корпоративного кодекса этики (кодекса делового поведения), комитету по аудиту следует:

- ознакомиться с процедурами, призванными обеспечить соблюдение законодательства компанией;

- ознакомиться с процедурами, призванными обеспечить соблюдение корпоративного кодекса этики работниками компании;
- получать и знакомиться с отчетами исполнительного руководства компании, внешнего аудитора, службы внутреннего аудита, органов налогового контроля по вопросам соблюдения законодательства и корпоративного кодекса этики;
- своевременно получать информацию о всех значительных злоупотреблениях и случаях нарушения корпоративного кодекса этики в компании; удостовериться, что все подобные случаи были должным образом расследованы и по результатам расследования необходимые меры были приняты;
- своевременно получать информацию о расследованиях, проводимых регулирующими органами в отношении компании;
- обсудить необходимость создания «горячей линии», посредством которой работники компании и другие заинтересованные стороны могут на конфиденциальной основе и, при желании, анонимно обращаться с информацией о предполагаемых злоупотреблениях или нарушениях, в том числе касающихся ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности, а также порядок рассмотрения и реагирования на такие обращения.

1.5. Взаимодействие с внешним аудитором

Внешние аудиторские проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности компании проводятся с целью получения независимых оценок (мнений) о ее достоверности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям национального законодательства или международным стандартам финансовой отчетности.

К компетенции комитета по аудиту в рассматриваемой области рекомендуется относить следующие вопросы:

- подготовка для совета директоров рекомендаций по кандидатуре внешнего аудитора* и проекту заключаемого с внешним аудитором договора, в том числе в вопросе выплачиваемого аудитору вознаграждения**;
- обсуждение с внешним аудитором объемов и сроков проведения аудиторской проверки компании;
- обсуждение с внешним аудитором промежуточных и окончательных результатов аудита перед их вынесением на рассмотрение совета директоров;
- предварительное рассмотрение допустимых видов и объемов неаудиторских услуг, предоставляемых внешним аудитором, и размера вознаграждения, выплачиваемого компанией за такие услуги;

* В соответствии с законодательством РФ утверждение внешнего аудитора акционерного общества относится к компетенции общего собрания акционеров.

** В соответствии с законодательством РФ определение размера оплаты услуг внешнего аудитора относится к компетенции совета директоров акционерного общества.

- формирование мнения о независимости внешнего аудитора компании; выработка рекомендаций совету директоров по принятию мер, обеспечивающих независимость внешнего аудитора;
- оценка деятельности внешнего аудитора компании.

1.5.1. Выбор внешнего аудитора

Комитету по аудиту рекомендуется ежегодно оценивать качество работы аудитора компании, а также насколько аудитор компании отвечает требованиям независимости (см. также раздел 1.5.5.). По результатам такой оценки комитет по аудиту вырабатывает рекомендации о необходимости проведения отбора внешнего аудитора.

Отбор кандидатуры внешнего аудитора рекомендуется осуществлять на конкурсной основе. Конкурс по выбору внешнего аудитора проводит конкурсная комиссия, в состав которой могут входить работники компании и уполномоченные члены комитета по аудиту. Комитет по аудиту рассматривает итоги конкурса и готовит соответствующие рекомендации совету директоров.

Следует обратить внимание, что при проведении обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25%, выбор аудитора и заключение договоров оказания аудиторских услуг должны осуществляться на основании соответствующих законодательных и нормативных актов, регулирующих порядок выбора и утверждения аудитора организации*.

Участниками конкурса могут быть аудиторские фирмы, отвечающие установленным критериям, включающим требования национального законодательства и дополнительные требования компании. Комитет по аудиту может предварительно рассмотреть условия конкурсного отбора и требования к участникам конкурса.

Комитету по аудиту рекомендуется согласовать с внешним аудитором при участии исполнительного руководства условия проведения внешнего аудита, которые должны быть зафиксированы в договоре оказания аудиторских услуг. Рекомендуется, чтобы комитет по аудиту рассмотрел содержание договора перед его подписанием компанией.

Комитету по аудиту рекомендуется обсудить с внешним аудитором вопрос использования для целей внешнего аудита результатов работы службы внутреннего аудита компании (при наличии в компании службы внутреннего аудита). Если внешний аудитор сможет полагаться на результаты работы службы внутреннего аудита, это сократит объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором и соответственно стоимость проведения внешнего аудита. В случае, если степень взаимодействия внешнего аудитора со службой внутреннего аудита, по мнению комитета по аудиту, является недостаточной, комитету следует выяснить причины этого.

* Закон «Об аудиторской деятельности», Закон «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», соответствующие постановления правительства РФ.

В случае подготовки компанией консолидированной финансовой отчетности по МСФО, комитету по аудиту следует отдельно рассмотреть вопрос, будет ли аудит головной компании и дочерних и зависимых обществ проводить один аудитор или для этих целей будут использоваться разные аудиторские фирмы.

Общие принципы выбора внешнего аудитора приводятся в Приложении 3.

1.5.2. Планирование внешнего аудита

Комитету по аудиту рекомендуется проводить встречи с внешним аудитором компании на этапе планирования внешнего аудита для обсуждения предлагаемого внешним аудитором общего объема аудита и сроков аудиторской проверки, а также характера выполняемых аудиторских процедур. Отдельное внимание следует уделить планам внешнего аудитора в отношении проведения аудиторских процедур в структурных подразделениях компании.

Комитету по аудиту следует обсудить с внешним аудитором любые предполагаемые проблемы компании в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность произошедших или ожидаемых изменений действующего законодательства и национальных и международных стандартов бухгалтерского учета.

По результатам рассмотрения комитет по аудиту может запросить у внешнего аудитора проведение дополнительных работ, например, в отношении более глубокой проверки эффективности систем внутреннего контроля над подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности в территориально обособленных структурных подразделениях компании.

1.5.3. Проведение внешнего аудита

Рекомендуется, чтобы комитет по аудиту проводил встречи с внешним аудитором не только по окончании, но и в ходе проведения внешнего аудита. Таким образом комитет по аудиту получает возможность своевременно рассмотреть возможные проблемы в сфере финансового (бухгалтерского) учета и системе внутреннего контроля над подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности и выработать соответствующие рекомендации совету директоров.

Также рекомендуется обсуждать с внешним аудитором любые серьезные затруднения, возникающие в ходе проведения аудиторской проверки, в том числе любые ограничения на объем работы и/или на доступ к необходимой внешнему аудитору информации.

Комитету по аудиту необходимо проводить встречи с внешним аудитором для обсуждения промежуточной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Такие встречи позволят комитету по аудиту убедиться, что финансовая (бухгалтерская) отчетность готовится надлежащим образом в течение года, и предотвратить возможные проблемы в конце года.

1.5.4. Подготовка итогового отчета и аудиторского заключения

Комитету по аудиту следует обсудить с внешним аудитором содержание проектов итогового отчета и аудиторского заключения.

На данном этапе комитет по аудиту совместно с внешним аудитором (при необходимости с участием представителей исполнительного руководства компании и/или службы внутреннего аудита) проводит обсуждение:

- соответствия выполненного объема работ по проведению внешнего аудита компании условиям договора на оказание аудиторских услуг;
- результатов внешнего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности компании, в частности будет ли аудиторское заключение содержать какие-либо оговорки;
- существенных аспектов учетной политики и мнения аудиторов относительно качества учетной политики;
- всех альтернативных методов учета финансовой (бухгалтерской) информации в рамках применяемых правил (стандартов) бухгалтерского учета, которые обсуждались внешним аудитором с исполнительным органом компании, включая одобрение применения альтернативных методов учета и раскрытия соответствующей финансовой (бухгалтерской) информации, а также методов, рекомендуемых внешним аудитором компании;
- всех существенных корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- мнения аудиторов относительно эффективности системы внутреннего контроля над подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- существования у аудиторов информации о злоупотреблениях в области составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- других существенных аспектов в вопросах ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Комитет по аудиту после завершения внешнего аудита и подписания аудиторского заключения проводит оценку качества аудиторского заключения и отчета внешнего аудитора с учетом комментариев, полученных от исполнительного руководства и службы внутреннего аудита.

1.5.5. Обеспечение независимости внешнего аудитора

В целях обеспечения независимости внешнего аудитора комитет по аудиту:

- ежегодно запрашивает у внешнего аудитора официальный письменный отчет, содержащий описание всех отношений между внешним аудитором и компанией (какие услуги, помимо аудиторских, предоставляет компании аудиторская фирма, какое вознаграждение получает за оказание этих услуг и др.), с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость внешнего аудитора;

- обсуждает с внешним аудитором и исполнительным руководством компании любые аспекты взаимоотношений между внешним аудитором и компанией и их влияние на независимость внешнего аудитора.

Рекомендуется, чтобы комитет по аудиту предварительно рассматривал возможность оказания внешним аудитором любых видов и объемов неаудиторских услуг и размер вознаграждения, выплачиваемого компанией за такие услуги. Комитет по аудиту принимает решение о совместимости предоставления внешним аудитором компании таких услуг, исходя из необходимости обеспечить независимость внешнего аудитора в соответствии с требованиями законодательства РФ и Международными стандартами аудита.

Во избежание возможного конфликта интересов не рекомендуется, чтобы внешний аудитор оказывал компании следующие неаудиторские услуги:

- по ведению бухгалтерского учета и/или составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- по разработке и/или внедрению финансовых (бухгалтерских) информационных систем;
- по осуществлению оценки имущества и обязательств и вынесению заключений о справедливости оценок, сделанных другими сторонами;
- актуарные услуги;
- аутсорсинг функции внутреннего аудита.

В случае, если аудиторская фирма оказывала компании в предыдущие отчетные периоды какие-либо из перечисленных выше неаудиторских услуг, вопрос о возможности оказания данной фирмой услуг по проведению внешнего аудита выносится на рассмотрение комитета по аудиту.

Следует также принимать во внимание, что независимость внешнего аудитора может быть подвержена отрицательному воздействию в случае продолжительного периода* оказания услуг по аудиту одной и той же аудиторской компанией. В этом случае комитету по аудиту рекомендуется рассмотреть вопрос и в случае необходимости рекомендовать смену внешнего аудитора или ротацию руководителя аудиторской проверки (партнера).

1.6. Взаимодействие со службой внутреннего аудита

Необходимость создания службы внутреннего аудита или аналогичного подразделения (далее — СВА) в компании определяется рядом факторов:

- разделение функций владения и управления бизнесом;
- необходимость осуществить переход от ретроспективного контроля, акцентирующегося на уже произошедших событиях, к перспективному контролю, заключающемуся в выявлении, анализе и управлении рисками;

* Таковым можно считать пятилетний период.

- необходимость формализовать бизнес-процессы и повысить их эффективность, что приведет к существенной экономии ресурсов.

Если в компании нет службы внутреннего аудита, совету директоров (комитету по аудиту) рекомендуется определить, есть ли необходимость в создании этого подразделения. При этом членам совета директоров (комитета по аудиту) следует учитывать, что решение о необходимости внутреннего аудита не должно определяться наличием у компании внешнего аудитора, поскольку внешний и внутренний аудиты выполняют разные функции. Внешний аудит занимается подтверждением достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности компании и фокусируется на операциях и событиях, которые могут оказать материальное воздействие на финансовую отчетность компании. Внутренний аудит направлен прежде всего на оценку существующих систем контроля и управления рисками компании и фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей. (В соответствии с законом Сарбейнса-Оксли, действие которого распространяется на компании, котирующиеся на фондовых биржах США, оценка надежности системы контроля за подготовкой финансовой отчетности компаний является для внешнего аудитора задачей такой же значимой, как и собственно подтверждение достоверности отчетности.)

Следует отметить, что в соответствии с требованиями Банка России служба внутреннего контроля (внутреннего аудита), которая действует под непосредственным контролем совета директоров, является обязательным элементом системы внутреннего контроля кредитных организаций и банковских групп; руководитель службы внутреннего контроля (внутреннего аудита) подотчетен совету директоров; положение о службе и годовые планы проверок также утверждает совет директоров, отчеты службы рассматриваются советом директоров не реже чем один раз в полгода. Кроме того, в кредитных организациях и банковских группах также должны создаваться и надлежащим образом функционировать структурное подразделение (и/или ответственный сотрудник) по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также (в зависимости от масштаба деятельности кредитных организаций) контролер профессионального участника рынка ценных бумаг. Комитету совета директоров по аудиту кредитной организации (банковской группы) рекомендуется на регулярной основе взаимодействовать с указанными ответственными сотрудниками (структурными подразделениями) в рамках своей компетенции.

Служба внутреннего аудита является одним из инструментов, позволяющих комитету по аудиту эффективно выполнять свои обязанности. Служба внутреннего аудита, во-первых, дает возможность комитету по аудиту сохранить достаточную степень независимости от менеджмента в вопросе получения информации о деятельности компании, а во-вторых, проводит объективную оценку системы внутреннего контроля и системы управления рисками с последующим представлением комитету по аудиту результатов такой оценки. Служба внутреннего аудита предоставляет комитету по аудиту информацию:

- о внутренних и внешних рисках, стоящих перед компанией;
- о недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками компании;
- о случаях нарушения корпоративного кодекса этики;
- любую другую информацию, имеющую значение для принятия решений советом директоров.

В свою очередь комитет по аудиту способствует обеспечению надлежащих условий работы для службы внутреннего аудита, сводящих к минимуму возможность давления на внутренних аудиторов со стороны менеджмента компании.

Комитету по аудиту рекомендуется:

- рассмотреть Положение о службе внутреннего аудита компании;
- рассматривать вопросы, связанные с назначением/освобождением от занимаемой должности руководителя СВА, определением условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий и т. п.;
- ежегодно рассматривать организационную структуру, бюджет, план работы СВА;
- обсуждать с руководителем СВА вопрос комплектования службы внутреннего аудита;
- рассматривать регулярные отчеты СВА;
- рассматривать вопрос существенных ограничений, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи;
- обсуждать с руководителем СВА вопрос эффективности деятельности СВА.

Рекомендуется, чтобы руководитель службы внутреннего аудита участвовал в заседаниях комитета по аудиту. Частота такого участия определяется, исходя из потребностей комитета по аудиту.

Оценивая характер отношений и степень взаимодействия со службой внутреннего аудита, комитету по аудиту следует принять во внимание следующие вопросы:

- существует ли утвержденное советом директоров Положение о службе внутреннего аудита, определяющее роль, задачи, ответственность и полномочия СВА;
- рассматривает ли комитет по аудиту вопросы, связанные с назначением/освобождением от занимаемой должности руководителя СВА, определением условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий и т. п.;
- руководитель СВА функционально* подчиняется совету директоров (через комитет по аудиту) и административно** — высшему должностному лицу компании;

* Функциональное подчинение предполагает, что соответствующий орган будет:

- утверждать положение о СВА;
- утверждать решения о назначении/освобождении от занимаемой должности руководителя СВА;
- утверждать структуру, бюджет, план деятельности СВА;
- получать и рассматривать регулярные отчеты СВА.

** Административное подчинение предполагает, что соответствующий орган будет:

- издавать соответствующие распоряжения, касающиеся деятельности СВА;
- обеспечивать надлежащие условия для эффективной деятельности СВА;
- получать регулярные отчеты СВА.

- отвечает ли требованиям комитета по аудиту профессионализм руководителя СВА;
- имеет ли руководитель СВА прямой доступ к руководителю комитета по аудиту;
- приглашается ли руководитель СВА на заседания комитета по аудиту;
- приглашается ли руководитель СВА на заседания правления, ключевых комитетов и комиссий исполнительных органов;
- имеет ли СВА соответствующие ресурсы для решения возложенных задач;
- получает ли комитет по аудиту от СВА своевременную информацию обо всех существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками?

1.7. Рассмотрение других вопросов

Комитету по аудиту рекомендуется рассматривать и обсуждать иные вопросы, имеющие важное значение для успешного развития компании. Учитывая, что члены комитета по аудиту обладают разносторонним опытом и знаниями, комитет по аудиту может быть мощным интеллектуальным ресурсом для исполнительного руководства компании.

Комитет по аудиту может выполнять следующие задачи:

- рассмотрение бизнес-плана компании;
- рассмотрение инвестиционной программы;
- рассмотрение бюджетов (бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств, инвестиционного бюджета и др.);
- рассмотрение отчетов исполнительного руководства о финансово-хозяйственной деятельности компании;
- предварительное обсуждение крупных сделок;
- предварительное обсуждение сделок со связанными сторонами и сделок с заинтересованностью;
- обсуждение вопросов выпуска/выкупа акций, выплаты дивидендов и т. п.

Поэтому для членов комитета по аудиту важно понимать общие закономерности ведения бизнеса и обладать знаниями о деятельности компании (отрасль, характеристики производимых продуктов, положение на рынке, конкурентные преимущества компании и др.).

Глава 2. ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1. Состав комитета по аудиту

Решение о формировании комитета по аудиту принимается советом директоров после избрания нового состава совета директоров.

Численный состав комитета по аудиту определяется, исходя из размеров компании, специфики бизнеса, объема задач, возложенных на комитет, других факторов. Рекомендуемая минимальная численность комитета по аудиту — три человека; оптимальной считается численность от 3 до 5 человек.

Рекомендуется избирать членами комитета по аудиту членов совета директоров, являющихся независимыми директорами* (см. также раздел 2.3).

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.

Во избежание влияния на независимость позиции членов комитета по аудиту не рекомендуется избирать членом комитета по аудиту председателя совета директоров.

В российских компаниях распространена практика, когда членами комитета по аудиту становятся лица, не являющиеся членами совета директоров. Эти лица, как правило, обладают экспертными знаниями в вопросах, относящихся к компетенции комитета по аудиту, что помогает компенсировать недостаток опыта и знаний у членов комитета, являющихся членами совета директоров. В настоящем руководстве мы исходим из того, что членами комитета по аудиту могут быть только члены совета директоров, что соответствует лучшим практикам формирования комитетов; при этом эксперты могут привлекаться к работе комитетов по аудиту на основе соответствующих договоров на оказание услуг. Поэтому для членов комитета по аудиту крайне важно участвовать в программе повышения квалификации для членов комитета, которая может состоять из посещения соответствующих специфике работы комитета курсов обучения и/или организации обучающих презентаций на заседаниях комитета.

Рекомендуется завершить формирование состава комитета по аудиту в срок не более одного месяца с момента избрания состава совета директоров.

* Это требование закреплено в законодательстве некоторых государств, например законом Сарбейнса-Оксли в США.

Не существует каких-либо ограничений на продолжительность работы членов в комитете по аудиту, т. е. члены комитета могут быть избраны в состав комитета неограниченное число раз. 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.

2.2. Компетенции членов комитета по аудиту

Залогом эффективной работы комитета по аудиту является наличие необходимого опыта, знаний и навыков у членов комитета. 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.

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.

Ожидается, что члены комитета по аудиту будут выделять достаточно времени для исполнения своих обязанностей. При этом должна учитываться не только возможность принимать участие в заседаниях комитета, но и возможность заранее знакомиться с материалами предстоящих заседаний. Если кандидат уже является членом совета директоров в трех и более компаниях, совету директоров (комитету по назначениям совета директоров) рекомендуется дополнительно проанализировать возможность кандидата эффективно участвовать в работе комитета по аудиту данной компании.

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 по аудиту обладают «финансовой грамотностью», т. е. понимают принципы подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и умеют «читать» финансовые отчеты. При этом рекомендуется, чтобы по крайней мере один из членов комитета обладал глубокими знаниями и опытом в области подготовки (аудита) финансовой отчетности. Рекомендуется также, чтобы все члены комитета по аудиту имели базовые знания в областях внутреннего контроля и управления рисками.

Представляется крайне важным, чтобы акционеры компании при выдвижении кандидатов в состав совета директоров учитывали в том числе и критерии выбора кандидатов для работы в комитете по аудиту. Как показывают результаты оценок эффективности работы совета директоров и его комитетов, проводимые внешними консультантами в российских компаниях, члены комитета по аудиту во многих случаях не обладают даже базовыми знаниями в вопросах, входящих в компетенцию комитета, а также не уделяют достаточного времени подготовке к заседаниям

комитета, в результате чего снижается эффективность заседаний и полезность выработанных рекомендаций.

При поиске кандидатов для работы в советах директоров российских компаний используются во многих случаях личные контакты действующих членов совета директоров или мажоритарных акционеров, что заведомо ведет к ограничениям в выборе подходящих кандидатур для последующей работы в комитете по аудиту.

Вместе с этим все большее количество компаний использует системный подход в вопросе подбора кандидатов, сотрудничая с различными профессиональными ассоциациями и компаниями, оказывающими профессиональные услуги в области подбора кандидатов для работы в советах директоров.

2.3. Независимость членов комитета по аудиту

Как указывалось в разделе 2.1, рекомендуется избирать членами комитета по аудиту членов совета директоров, являющихся независимыми директорами. Независимым является директор, способный выносить суждения и действовать исключительно в интересах компании и не имеющий фактического или потенциального конфликта интересов. Существует достаточно много определений критериев независимости, выработанных как регуляторами фондового рынка и фондовыми биржами, так и профессиональным сообществом и самими акционерными компаниями. Предлагается использовать следующие критерии независимости. Независимым директором признается член совета директоров, который:

- не является и не являлся в течение предшествующих трех лет работником общества, а также работником управляющей компании общества или другой компании в составе холдинга (группы);
- не является и не являлся в течение предшествующих трех лет аффилированным лицом должностного лица общества или должностного лица управляющей компании общества или другой компании в составе холдинга (группы);
- не является и не являлся в течение предшествующих трех лет крупным контрагентом общества, управляющей компании общества или другой компании в составе холдинга (группы) либо аффилированным лицом такого контрагента;
- не получает вознаграждение от общества, управляющей компании общества или другой компании в составе холдинга (группы), помимо вознаграждения за исполнение обязанностей члена совета директоров;
- не является владельцем крупного* пакета акций общества либо аффилированным лицом владельца крупного пакета акций;
- не является участником пенсионной программы общества;
- не является должностным лицом другого общества, в котором работник данного общества состоит членом совета директоров;

* Под «крупным» рекомендуется рассматривать пакет акций, достаточный для выдвижения кандидатов в совет директоров (по действующему законодательству — 2% голосующих акций).

- не является членом семьи и не состоит в близких родственных отношениях с должностным лицом общества, должностным лицом управляющей компании общества или другой компании в составе холдинга (группы);
- не является членом семьи и не состоит в близких родственных отношениях с аффилированным лицом общества, управляющей компании общества или другой компании в составе холдинга (группы);
- не является представителем государства.

Совету директоров компании следует утвердить критерии независимости членов совета директоров и раскрывать данную информацию в годовом отчете компании. При этом совет директоров может принять более строгие критерии независимости по сравнению с соответствующими требованиями фондовой биржи, на которой котируются ценные бумаги компании.

2.4. Председатель комитета по аудиту

Комитет по аудиту возглавляет председатель комитета, избираемый советом директоров по представлению председателя совета директоров или председателя комитета по назначениям совета директоров. Полномочия председателя комитета по аудиту могут быть прекращены 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. Рекомендуется, чтобы председателем комитета избирался независимый директор.

Председатель комитета по аудиту играет ключевую роль в организации эффективной работы комитета. Председатель комитета по аудиту выполняет следующие функции:

- устанавливает 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 на заседаниях совета директоров;
- представляет комитет по аудиту в отношениях с должностными лицами компании, ревизионной комиссией компании, аудитором компании, другими лицами и организациями, привлеченными к работе комитетом по аудиту или компанией, по вопросам компетенции комитета по аудиту.

Глава 3. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1. Регламентирование работы комитета по аудиту

Рекомендуется, чтобы Устав компании содержал положение о необходимости формирования комитетов совета директоров (в том числе комитета по аудиту) для более глубокого изучения вопросов и выработки соответствующих рекомендаций по отдельным направлениями деятельности совета директоров. В Уставе рекомендуется определить статус и компетенцию комитета совета директоров по аудиту.

В Положение о совете директоров компании рекомендуется включить общие положения о статусе, компетенции и принципах формировании комитета по аудиту.

Деятельность комитета по аудиту должна регламентироваться Положением о комитете по аудиту. Положение о комитете по аудиту определяет:

- статус и компетенцию комитета;
- состав и порядок формирования комитета;
- права и обязанности членов комитета;
- требования к квалификации членов комитета;
- порядок работы комитета;
- принципы взаимодействия комитета с органами управления компании, ревизионной комиссией, внешним аудитором и службой внутреннего аудита;
- вопросы оценки деятельности и принципы вознаграждения членов комитета.

Компании, чьи ценные бумаги котируются на фондовых биржах, должны убедиться, что содержание Положения о комитете по аудиту компании соответствует требованиям фондовых бирж.

Комитету по аудиту рекомендуется проводить ежегодную оценку своей деятельности, включая вопрос о том, насколько эта деятельность соответствует Положению о комитете по аудиту.

Совет директоров утверждает Положение о комитете по аудиту и ежегодно анализирует необходимость внесения изменений в положение.

Рекомендуется опубликовать Положение о комитете совета директоров по аудиту на официальном сайте компании в соответствующем разделе, посвященном

вопросам работы совета директоров или содержащем документы по корпоративному управлению.

Типовое Положение о комитете совета директоров по аудиту приведено в Приложении 1.

3.2. Бюджет комитета по аудиту

Бюджет комитета по аудиту, являясь составной частью бюджета совета директоров, должен обеспечивать полноценное финансирование деятельности комитета.

Председатель комитета по аудиту совместно с секретарем комитета готовит предложения по общему размеру и статьям бюджета для обсуждения членами комитета на первом после избрания заседании комитета. Принятые комитетом предложения по бюджету направляются на утверждение совету директоров. Любые корректировки бюджета комитета по аудиту также утверждаются советом директоров.

Комитету по аудиту следует предоставить возможность в случае необходимости привлекать к работе экспертов и консультантов, на что выделить соответствующие средства в бюджете. В бюджете комитета также рекомендуется предусмотреть средства на повышение квалификации членов комитета (см. также пункт 3.4).

Другие расходы комитета, а именно вознаграждение членов комитета и компенсация расходов, связанных с исполнением ими своих обязанностей, предусматриваются в рамках общего бюджета совета директоров. (Более подробно вопрос вознаграждения членов комитета рассматривается в разделе 5 настоящего руководства.) Перечень и размеры компенсируемых расходов, понесенных членами комитета во время исполнения ими своих обязанностей, устанавливаются советом директоров на основе принципов, единых для всех членов совета директоров.

Результаты исполнения годового бюджета комитета по аудиту обсуждаются членами комитета и в рамках годового отчета работы комитета представляются совету директоров.

3.3. Взаимодействие с советом директоров, должностными лицами, ревизионной комиссией

3.3.1. Взаимодействие с советом директоров

Комитет по аудиту помогает совету директоров эффективно выполнять его функции путем предварительного рассмотрения вопросов и представления рекомендаций совету директоров.

Комитет по аудиту составляет план своей работы на год, который должен быть синхронизирован с планом работы совета директоров и согласован с советом. Совет директоров может вносить в план работы комитета по аудиту необходимые коррективы как на этапе согласования плана, так и в течение года.

Как правило, комитет по аудиту проводит свои заседания накануне заседаний совета директоров в целях предварительного обсуждения и подготовки рекомендаций по вопросам, включенным в повестку дня заседания совета директоров. Комитет по аудиту также может проводить заседания в другое время, в особенности в периоды подготовки финансовой отчетности и проведения внешних аудитов.

Рекомендуется, чтобы председатель комитета по аудиту информировал совет директоров о деятельности комитета на каждом заседании совета директоров.

Комитет по аудиту ежегодно, в сроки, определяемые общими сроками подготовки к проведению годового Общего собрания акционеров, представляет на рассмотрение совета директоров компании отчет о проделанной за отчетный период работе. Рекомендуется включать в отчет комитета по аудиту следующую информацию:

- о количестве проведенных заседаний;
- о рассмотренных вопросах и выработанных рекомендациях;
- о выполнении бюджета комитета по аудиту;
- о результатах оценки эффективности деятельности членов комитета и комитета в целом;
- о других существенных фактах по усмотрению комитета по аудиту.

Совет директоров на ежегодной основе в рамках общей оценки эффективности совета и его комитетов обсуждает результаты оценки эффективности комитета по аудиту (см. раздел 5.1).

Информация о результатах деятельности комитета по аудиту по решению совета директоров может быть включена в Годовой отчет компании или опубликована (полностью или частично) на веб-сайте компании.

3.3.2. Взаимодействие с должностными лицами

Для обеспечения эффективной работы комитета по аудиту должностные лица компании должны предоставлять полную и достоверную информацию и/или документы, запрошенные комитетом по аудиту, а также давать необходимые пояснения в установленные комитетом разумные сроки и в соответствии с существующими в компании процедурами. Важно обеспечить, чтобы взаимодействие между председателем и членами комитета, с одной стороны, и исполнительным руководством, с другой стороны, носило открытый и конструктивный характер.

Рекомендуется повестку дня заседания комитета по аудиту направлять генеральному директору, финансовому директору и руководителю службы внутреннего аудита не позднее чем за две недели до предстоящего заседания. В повестке дня указываются лица, ответственные за подготовку материалов к заседанию комитета.

Информация и/или необходимые документы по вопросам повестки дня должны представляться комитету по аудиту заблаговременно (рекомендуемый срок — не позднее чем за одну неделю до проведения заседания).

На заседания комитета по аудиту, как правило, приглашаются финансовый директор и руководитель службы внутреннего аудита. На заседания также могут приглашаться иные должностные лица и сотрудники компании (см. раздел 4.2).

В период между заседаниями и в особенности накануне заседаний председатель и члены комитета могут проводить консультации с исполнительным руководством компании в целях более всестороннего рассмотрения вопросов, включенных в повестку дня заседаний.

Рекомендуется, чтобы запросы информации в период между заседаниями комитета оформлялись письменно и направлялись должностным лицам через секретаря комитета. Не рекомендуется, чтобы члены комитета по аудиту напрямую направляли запросы должностным лицам и другим сотрудникам компании.

3.3.3. Взаимодействие с ревизионной комиссией

Задачей ревизионной комиссии общества является проведение ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности общества и подготовка соответствующего отчета для общего собрания. Закон не ограничивает компетенцию ревизионной комиссии — общество имеет право в своем уставе определить другие функции, выполняемые ревизионной комиссией. Ревизионная комиссия призвана быть инструментом контроля за деятельностью общества со стороны акционеров и обладает по закону весьма широкими полномочиями. Так, ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного собрания акционеров, а лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности общества по требованию ревизионной комиссии. Однако во многих случаях работа ревизионных комиссий оказывается недостаточно эффективной.

Распространенной является точка зрения, что ревизионная комиссия не может играть роль и выполнять функции комитета по аудиту по следующим причинам. Во-первых, функция контроля (надзора) за деятельностью менеджмента компании (совет директоров) и функция непосредственной проверки деятельности (ревизионная комиссия) — это разные функции, требующие разного набора первоначальных условий. Во-вторых, комитет по аудиту не является самостоятельным органом контроля, а представляет собой рабочий орган совета директоров, которому совет делегирует выполнение части своих функций. При этом комитет по аудиту должен состоять из членов совета директоров, в то время как члены ревизионной комиссии в соответствии с акционерным законодательством не могут быть одновременно членами совета директоров.

Вопросы взаимодействия комитета по аудиту с ревизионной комиссией решаются в компаниях по-разному, в зависимости от функций, реально выполняемых ревизионной комиссией. Рекомендуется, чтобы председатель комитета по аудиту и председатель ревизионной комиссии поддерживали рабочие отношения. В случаях, когда комитет по аудиту сочтет необходимым, председатель ревизионной комиссии может приглашаться на заседания комитета.

Принципы взаимодействия между комитетом по аудиту и ревизионной комиссией рекомендуется изложить в Положении о системе внутреннего контроля компании.

3.4. Обучение членов комитета по аудиту

Учитывая специфику рассматриваемых комитетом по аудиту вопросов, особое внимание следует уделять профессиональной подготовленности членов комитета. Некоторые ключевые для работы в комитете навыки и качества рассматриваются в разделе 2.2 руководства.

Члены комитета должны обладать базовыми знаниями в сферах, относящихся к компетенции комитета по аудиту, и прежде всего в области бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Членам комитета, не имеющим таких знаний, рекомендуется их получить в течение разумного времени; в противном случае есть риск снижения эффективности работы комитета.

Изменения, происходящие в области стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, появление новых финансовых инструментов, повышенное внимание компаний к вопросам внутреннего контроля и управления рисками диктуют необходимость для членов комитета на регулярной основе получать новые знания.

Члены комитета по аудиту могут получать необходимую информацию и знания следующим образом:

- взаимодействуя на регулярной основе с менеджментом компании;
- на заседаниях комитета по аудиту (от исполнительного руководства, внешнего аудитора, руководителя службы внутреннего аудита, приглашенных на заседание экспертов);
- посещая специализированные семинары и тренинги;
- изучая специальную литературу.

Впервые избранным членам комитета рекомендуется выделить время на вхождение в курс дел. Это включает в себя изучение следующих вопросов:

- 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 внутреннего контроля и управления рисками в компании.

Полезно также провести рабочие встречи с коллегами по комитету, имеющими опыт работы в комитете, и посетить основные структурные подразделения ком-

пани. Все это позволит новым членам комитета более эффективно включиться в работу комитета.

Для возможности проведения обучения членов комитета по аудиту следует предусмотреть соответствующую статью расходов в бюджете комитета.

Глава 4. ПОДГОТОВКА И ПРОВЕДЕНИЕ ЗАСЕДАНИЙ

4.1. Частота и форма проведения заседаний

Заседания комитета по аудиту рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Заседания комитета проводятся в соответствии с планом работы комитета и созываются председателем комитета.

Рекомендуется на одном из первых после избрания нового состава комитета заседании утвердить план заседаний комитета на предстоящий период (полгода, год). При формировании плана работы комитета следует учитывать график заседаний совета директоров и примерные сроки проведения аудитов годовой/промежуточной отчетности внешним аудитором.

Первое после избрания нового состава комитета заседание рекомендуется проводить в течение одной-двух недель после заседания совета директоров, на котором был избран новый состав комитета.

Заседания комитета могут проводиться в очной форме (в том числе теле- и видеоконференция), а также в форме заочного голосования. На заочное голосование возможно выносить технические вопросы, не требующие детального рассмотрения и обсуждения.

4.2. Участники заседаний

Перечень приглашаемых на заседания комитета по аудиту лиц определяет председатель комитета.

На заседания комитета могут приглашаться члены совета директоров, председатель ревизионной комиссии, генеральный директор, финансовый директор, члены правления, руководитель службы внутреннего аудита, иные должностные лица и сотрудники компании. В силу специфики деятельности комитета по аудиту финансовый директор, как правило, приглашается на все заседания комитета. Рекомендуется приглашать на все или часть заседаний комитета руководителя службы внутреннего аудита.

Рекомендуется, чтобы члены совета директоров, не являющиеся членами комитета по аудиту, имели возможность принимать участие в заседаниях комитета по своей инициативе.

В случае, если повестка дня заседания комитета включает вопросы, связанные с внешним аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности либо с комментариями внешних аудиторов в отношении системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, на заседания комитета также приглашаются представители аудиторской компании.

На заседания комитета могут приглашаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями по обсуждаемым вопросам повестки дня.

Комитету по аудиту рекомендуется в случае необходимости проводить заседания без участия представителей исполнительного руководства.

На первом после избрания нового состава комитета заседании необходимо назначить секретаря комитета. Секретарем комитета, как правило, назначается корпоративный секретарь или секретарь совета директоров. Секретарь комитета обеспечивает подготовку и проведение заседаний комитета, сбор материалов к заседаниям, ведение протокола заседания и хранение архива комитета.

4.3. Формирование повестки дня и подготовка к заседаниям

Повестку дня заседания комитета по аудиту определяет председатель комитета. Как правило, повестка дня заседания формируется, исходя из годового плана работы комитета. Кроме того, дополнительные вопросы принимаются на рассмотрение комитета по решению совета директоров, инициативе председателя совета директоров, председателя комитета по аудиту, члена комитета по аудиту, а также по письменному запросу генерального директора или финансового директора.

При формировании повестки дня необходимо учитывать цели, стоящие перед комитетом по аудиту, и его компетенции, как это определено в Положении о комитете по аудиту. В общем случае комитет по аудиту рассматривает на своих заседаниях следующие вопросы:

- финансовая отчетность (годовая и промежуточная);
- системы внутреннего контроля и управления рисками;
- соблюдение законодательства и кодекса этики (кодекса делового поведения) компании;
- работа внешнего аудитора;
- деятельность службы внутреннего аудита.

Материалы к заседанию комитета готовят стороны, представляющие вопросы на заседании. Материалы следует заблаговременно направлять секретарю коми-

тета для последующей рассылки членам комитета. При подготовке пакета материалов для членов комитета по аудиту необходимо учитывать, что эффективность подготовки к заседанию снижается в случае, если материалы перегружены информацией, излишне детализированы, содержат сведения, необязательные для понимания существа проблемы, выносимой на обсуждение. Является полезным, чтобы председатель комитета по аудиту знакомился с подготовленными материалами на предмет их содержательности и полноты и давал ответственным лицам соответствующие рекомендации в случае, если сочтет это необходимым. На этапе подготовки к заседанию комитета также возможно проведение встреч между председателем комитета и сторонами, представляющими вопросы для обсуждения на заседании комитета. Это позволит направлять членам комитета необходимую и достаточную информацию для подготовки к заседанию комитета.

Секретарь комитета информирует членов комитета о заседании путем направления уведомления и материалов к заседанию (в случае проведения заседания в форме заочного голосования — также бюллетеней для голосования) с указанием даты, времени, места, формы проведения и повестки дня заседания. Рекомендуется направлять материалы к заседанию не менее чем за одну неделю до даты проведения заседания.

От членов комитета по аудиту ожидается, что они будут заранее знакомиться с материалами предстоящего заседания.

4.4. Проведение заседаний

Заседание комитета по аудиту проводится в случае наличия кворума, который рекомендуется установить на уровне не менее половины числа членов комитета. В случае, если комитет состоит из трех и менее членов, рекомендуется, чтобы для наличия кворума в заседании участвовали все члены комитета. При определении наличия кворума учитывается письменное мнение по вопросам повестки дня членов комитета, не принимающих участия в заседании.

Заседание комитета по аудиту ведет председатель комитета. Повестка дня заседания может быть изменена в ходе заседания по решению членов комитета.

Рекомендуется, чтобы решения на заседании принимались простым большинством голосов членов комитета, участвующих в голосовании.

В случае проведения заочного голосования секретарь комитета заранее направляет членам комитета бюллетени для голосования с формулировкой вопросов, по которым проводится голосование.

Член комитета по аудиту в случае наличия у него конфликта интересов по обсуждаемому вопросу повестки дня должен сообщить об этом другим членам комитета.

Результаты обсуждения и рекомендации комитета представляются совету директоров.

Заседание комитета оформляется протоколом, который подписывает председатель комитета. При этом рекомендуется, чтобы протокол согласовывался всеми

членами комитета, участвовавшими в заседании, и любой член комитета имел право письменно изложить свое особое мнение по вопросам повестки дня.

Длительность заседаний комитета по аудиту должна позволять уделять достаточно времени обсуждаемым вопросам. При планировании заседаний следует принимать во внимание, что членам комитета может понадобится больше времени для обсуждения по сравнению с заложенным в повестке дня. Члены комитета по аудиту должны быть удовлетворены количеством времени, выделяемого на рассмотрение пунктов повестки дня, и не должны испытывать неоправданного давления в этом вопросе.

Глава 5. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЗА РАБОТУ В КОМИТЕТЕ

5.1. Оценка деятельности комитета по аудиту

Объем ответственности, возлагаемой на комитет по аудиту, а также повышенные требования к уровню компетентности членов комитета определяют необходимость проведения оценки деятельности комитета по аудиту. Рекомендуется проводить как оценку деятельности комитета в целом, так и индивидуальную оценку членов комитета, включая его председателя.

Есть различные возможности проведения оценки деятельности комитета по аудиту в целом.

Во-первых, сравнение деятельности комитета с Положением о комитете по аудиту. Такое сравнение помогает убедиться, что деятельность комитета по аудиту соответствует целям и задачам комитета. Одновременно 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. Это важно, поскольку комитет по аудиту призван способствовать совету директоров в принятии правильных решений на основе соответствующих рекомендаций, выработанных комитетом по аудиту.

В-третьих, сопоставление с законодательными и регулятивными требованиями и передовой практикой. Источником информации 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.

Результаты оценки деятельности комитета по аудиту представляются совету директоров для обсуждения.

Индивидуальная оценка деятельности позволяет активизировать участие членов комитета по аудиту в его работе и найти возможности 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;
- 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.

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

Не существует определенных требований к частоте проведения оценок. Они могут проводиться как один раз в год, так и один раз в несколько лет. Например, оценка на соответствие законодательным и регулятивным требованиям и Положению о комитете по аудиту может проводиться ежегодно, индивидуальная оценка деятельности членов комитета — один раз в год или два года, а оценка деятельности в сравнении с передовой практикой — один раз в три года.

Какова бы ни была периодичность проведения оценки, необходимо иметь в виду, что целью оценки является повышение эффективности деятельности комитета по аудиту. Оценивать эффективность деятельности исключительно с точки зрения соответствия Положению о комитете по аудиту и передовым практикам, например, в вопросах структуры и состава комитета по аудиту, частоте проведения заседаний и составлению протоколов заседаний и т. п. представляется нужным и полезным, но недостаточным. В то время как данные оценки дают представления о сути процесса, они не дают представления о качестве процесса. Поэтому важно оценивать не только *что* комитет делает, но и *то как* он это делает. В этом вопросе многое зависит от персональных навыков и качеств членов комитета, о которых мы кратко говорили в этом разделе выше.

Для разработки инструментария и процедур оценки деятельности комитета по аудиту, проведения анкетирования и интервьюирования членов комитета и анализа полученных результатов могут привлекаться независимые эксперты и консультанты*.

5.2. Вознаграждение за работу в комитете по аудиту

Вознаграждение члена комитета по аудиту должно быть достаточным, чтобы компенсировать уровень ответственности, возлагаемой на членов комитета, и иметь

* Следует отметить, что, в то время как аудитор компании может дать важные и полезные рекомендации по совершенствованию деятельности работы комитета, его привлечение к оценке деятельности комитета нецелесообразно в силу конфликта интересов аудитора в этом вопросе.

возможность привлечь к работе в комитете по аудиту специалистов, имеющих необходимые опыт и квалификацию.

Формы и размер вознаграждения за работу в комитетах совета директоров прописываются в Положении о вознаграждении членов совета директоров. Данное положение разрабатывается комитетом по вознаграждению совета директоров или советом директоров в случае отсутствия этого комитета в составе совета и выносятся советом директоров на утверждение Общего собрания.

Вознаграждение члена комитета по аудиту, как правило, складывается из двух частей. Член комитета по аудиту получает вознаграждение, во-первых, за выполнение функций члена совета директоров и, во-вторых, за работу в комитете. При этом 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, либо сумма его вознаграждения как члена комитета по аудиту увеличивается за выполнение функций председателя комитета на коэффициент больше единицы.

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.

Приложение 1

УТВЕРЖДЕНО

Решением совета директоров
протокол № _____
от «__» _____ 2008 года

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПО АУДИТУ

открытого акционерного общества

« _____ »

г. Москва
2008 год

Статья 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о комитете совета директоров по аудиту (далее — Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о совете директоров Общества, а также передовой практикой корпоративного управления.
- 1.2. Положение определяет статус и компетенцию комитета совета директоров по аудиту (далее — комитет), права и обязанности, состав, порядок формирования, работы и взаимодействия комитета с органами управления Общества.
- 1.3. Комитет создается в целях углубленного изучения отдельных вопросов, входящих в компетенцию совета директоров, и выработки соответствующих рекомендаций совету директоров.
- 1.4. В своей деятельности комитет подотчетен совету директоров Общества и действует в рамках полномочий, предоставленных комитету советом директоров Общества в соответствии с настоящим Положением.
- 1.5. Все решения, выработанные комитетом, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение и утверждение совету директоров.

Статья 2. Компетенция комитета по аудиту

- 2.1. К компетенции комитета относятся следующие вопросы:
 - 2.1.1. Рассмотрение финансовой отчетности Общества:
 - а) рассмотрение результатов внешних аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в заключении аудитора Общества, а также мер, предпринятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и/или по выполнению рекомендаций аудитора Общества;
 - б) рассмотрение обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета и принципов подготовки финансовой отчетности Общества, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности, существенных изменений, касающихся методов ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;
 - в) рассмотрение любых других вопросов, которые, по мнению комитета, могут повлиять на достоверность финансовой отчетности.
 - 2.1.2. Рассмотрение вопросов, касающихся функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками в Обществе:
 - а) обсуждение отчетов исполнительных органов Общества, аудитора Общества и службы внутреннего аудита о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;

- б) проведение регулярных встреч с исполнительным руководством Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов руководства по их устранению;
 - в) обсуждение результатов и качества выполнения разработанных исполнительным руководством Общества мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками.
- 2.1.3. Рассмотрение вопросов соблюдения законодательства и Кодекса делового поведения:
- а) обсуждение применяемых исполнительным руководством процедур, призванных обеспечить соблюдение законодательства Обществом;
 - б) обсуждение применяемых исполнительным руководством процедур, призванных обеспечить соблюдение Кодекса делового поведения сотрудниками Общества;
 - в) рассмотрение необходимости и выработка рекомендаций совету директоров по внедрению процедуры «горячей линии», посредством которой сотрудники Общества и третьи стороны могут на конфиденциальной основе информировать о предполагаемых нарушениях Кодекса делового поведения или различного рода злоупотреблениях, а также порядка рассмотрения и реагирования на такие сообщения.
- 2.1.4. Деятельность службы внутреннего аудита Общества (далее — СВА):
- а) рассмотрение Положения о службе внутреннего аудита Общества;
 - б) рассмотрение вопросов, связанных с назначением/освобождением от занимаемой должности руководителя СВА, определением условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий и т. п.;
 - в) ежегодное рассмотрение организационной структуры, бюджета, плана работы СВА;
 - г) получение и обсуждение отчетов СВА;
 - д) рассмотрение вопроса существенных ограничений, препятствующих СВА эффективно выполнять поставленные задачи;
 - е) приглашение руководителя службы внутреннего аудита на заседания комитета;
 - ж) обсуждение с руководителем СВА эффективности деятельности СВА.
- 2.1.5. Взаимодействие с ревизионной комиссией Общества:
- а) рассмотрение заключения ревизионной комиссии по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - б) рассмотрение информации, представленной ревизионной комиссией, не относящейся к результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- в) по мере необходимости обсуждение с членами ревизионной комиссии вопросов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.1.6. Взаимодействие с аудитором Общества:

- а) подготовка для совета директоров рекомендаций по кандидатуре аудитора Общества и проекту заключаемого с аудитором договора, в том числе в вопросе выплачиваемого Обществом вознаграждения;
 - б) обсуждение с аудитором Общества объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества;
 - в) обсуждение с аудитором Общества промежуточных и окончательных результатов аудита перед их вынесением на рассмотрение совета директоров, а также результатов консультационных и иных услуг, оказываемых аудитором Общества;
 - г) обсуждение с аудитором Общества и исполнительными органами Общества всех известных отношений между аудитором и Обществом, а также рассмотрение услуг, оказываемых аудитором Обществу, которые способны повлиять на независимость аудитора;
 - д) получение от аудитора Общества и рассмотрение ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между аудитором и Обществом, включая подразделения и дочерние общества, с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость аудитора Общества;
 - е) предварительное рассмотрение и одобрение допустимых видов и объемов неаудиторских услуг, предоставляемых аудитором Общества, и размера вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги;
 - ж) формирование мнения о независимости аудитора Общества; выработка рекомендаций совету директоров по принятию мер, обеспечивающих независимость аудитора Общества;
 - з) оценка деятельности аудитора Общества.
- 2.2. По решению совета директоров на рассмотрение комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к его компетенции.

Статья 3. Права и обязанности комитета по аудиту и его членов

3.1. Комитет вправе:

- 3.1.1. По поручению совета директоров осуществлять контроль за исполнением органами Общества решений совета директоров по вопросам своей компетенции.

- 3.1.2. Получать от должностных лиц Общества документы, отчеты, объяснения и другую информацию, в том числе сведения конфиденциального характера.
- 3.1.3. Приглашать на свои заседания должностных лиц и работников Общества.
- 3.1.4. Пользоваться услугами и приглашать на свои заседания внешних экспертов и консультантов.
- 3.1.5. Проводить встречи с внешним аудитором и сотрудниками службы внутреннего аудита без участия представителей исполнительного руководства Общества.
- 3.1.6. По мере необходимости инициировать и проводить специальные расследования, в том числе с привлечением независимых экспертов и консультантов.
- 3.1.7. В пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные советом директоров.
- 3.2. Комитет обязан:
 - 3.2.1. Представлять совету директоров заключения и рекомендации по вопросам в рамках своей компетенции.
 - 3.2.2. Представлять совету директоров Общества отчет о проделанной работе в любое время по требованию совета директоров.
- 3.3. Члены комитета вправе:
 - 3.3.1. Получать необходимую информацию о деятельности Общества, знакомиться с учредительными, учетными, отчетными, организационно-распорядительными и прочими документами Общества, в том числе носящими конфиденциальный характер, по вопросам, входящим в компетенцию комитета.
 - 3.3.2. Требовать в письменном виде созыва заседания комитета.
 - 3.3.3. Вносить предложения, обсуждать и голосовать по вопросам повестки дня заседания комитета.
 - 3.3.4. Выражать в письменном виде свое мнение, а также несогласие с решениями комитета и доводить его до сведения председателя комитета.
 - 3.3.5. В пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные советом директоров.
- 3.4. Члены комитета обязаны:
 - 3.4.1. Добросовестно выполнять свои обязанности члена комитета; действовать честно и ответственно в интересах Общества в целом; соблюдать лояльность по отношению к Обществу.
 - 3.4.2. Выделять на работу в комитете время, необходимое для эффективного исполнения своих обязанностей члена комитета, в том числе в вопросе подготовки и участия в заседаниях.

- 3.4.3. Принимать активное участие в заседаниях комитета.
- 3.4.4. В случае наличия у них конфликта интересов по обсуждаемому вопросу повестки дня сообщить об этом другим членам комитета.
- 3.4.5. Не использовать и не передавать другим лицам информацию, ставшую им известной о деятельности Общества, которая при попадании к третьим лицам может существенным образом повлиять на Общество и его деловую репутацию.
- 3.4.6. В процессе реализации своих обязанностей соблюдать требования, установленные действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, Положением о совете директоров Общества, настоящим Положением.
- 3.4.7. Воздерживаться от действий, которые могут привести к возникновению конфликта между интересами члена комитета и интересами Общества; сообщать совету директоров о возникновении конфликта интересов в связи с вопросами, обсуждаемыми комитетом.

Статья 4. Формирование комитета по аудиту

- 4.1. Комитет по аудиту создается по решению совета директоров Общества.
- 4.2. Комитет по аудиту состоит не менее чем из трех человек, которые избираются большинством голосов всех членов совета директоров по представлению председателя комитета по назначениям совета директоров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия любого члена комитета, а также переизбрать весь состав комитета.
- 4.3. В комитет по аудиту могут быть избраны только члены совета директоров, отвечающие критериям независимости, как это определено советом директоров.
- 4.4. По крайней мере один из членов комитета по аудиту должен обладать глубокими знаниями и опытом в области подготовки (аудита) финансовой отчетности.
- 4.5. Новые члены комитета по аудиту проходят программу профессиональной ориентации, необходимой для эффективного исполнения обязанностей члена комитета.
- 4.6. Комитет возглавляет председатель, избираемый большинством голосов всех членов совета директоров по представлению председателя комитета по назначениям совета директоров. Совет директоров вправе досрочно переизбрать председателя комитета.
- 4.7. Главной задачей председателя комитета является обеспечение эффективной работы комитета и осуществление контроля за исполнением решений, принятых советом директоров по вопросам, относящимся к компетенции комитета.
- 4.8. Председатель комитета по аудиту организует работу комитета, созывает заседания комитета и председательствует на них, определяет повестку дня

заседаний комитета, отчитывается о работе комитета перед советом директоров Общества, представляет комитет в отношениях с должностными лицами компании, ревизионной комиссией компании, аудитором компании, другими лицами и организациями, привлеченными к работе комитетом по аудиту или компанией, по вопросам компетенции комитета по аудиту.

- 4.9. Секретарем комитета является корпоративный секретарь или секретарь совета директоров Общества. Секретарь комитета обеспечивает подготовку и проведение заседаний комитета, сбор материалов к заседаниям, в том числе подготовленных другими лицами по запросам комитета, ведение протокола заседания и хранение архива комитета.

Статья 5. Порядок работы комитета по аудиту

- 5.1. Заседания комитета по аудиту созывает председатель комитета.
- 5.2. Заседания проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в _____ [количество месяцев].
- 5.3. Заседания комитета могут проводиться в форме очного заседания (в том числе видео- и телеконференции) и заочного голосования.
- 5.4. На заседания комитета могут приглашаться члены совета директоров, председатель ревизионной комиссии, генеральный директор, финансовый директор, члены правления, руководитель службы внутреннего аудита, иные должностные лица и сотрудники компании. Члены совета директоров, не являющиеся членами комитета по аудиту, могут принимать участие в заседаниях комитета по своей инициативе.
- 5.5. Вопросы принимаются на рассмотрение комитета:
- по решению совета директоров;
 - по инициативе председателя совета директоров;
 - по инициативе председателя комитета по аудиту;
 - по инициативе члена комитета по аудиту;
 - по письменному запросу Генерального директора Общества.
- 5.6. Секретарь комитета по аудиту информирует членов комитета о заседании путем направления уведомления и материалов к заседанию (в случае проведения заседания в форме заочного голосования также бюллетеней для голосования) с указанием даты, времени, места, формы проведения и повестки дня заседания в срок, не позднее чем за _____ [рекомендуется — не позднее чем за одну неделю] до даты проведения заседания. Информация направляется согласованным с членами комитета способом (по обычной или электронной почте, факсу).
- 5.7. Кворум для проведения заседания составляет _____ [рекомендуется — не менее половины из числа избранных членов комитета].

При определении наличия кворума учитывается письменное мнение по вопросам повестки дня членов комитета, отсутствующих на заседании.

- 5.8. Комитет принимает решения большинством голосов его членов, участвующих в голосовании, в том числе и при заочном голосовании. Председатель комитета имеет право решающего голоса в случае равенства голосов членов комитета, принимающих участие в голосовании.
- 5.9. Передача голоса одним членом комитета другому члену комитета, а также передача права голоса любому иному лицу по доверенности не допускается.
- 5.10. Член комитета по аудиту, имеющий конфликт интересов по обсуждаемому вопросу, должен сообщить об этом другим членам комитета до проведения голосования.
- 5.11. Рекомендации, выработанные комитетом для рассмотрения на заседании совета директоров, направляются на заседание совета директоров в порядке, установленном Положением о совете директоров Общества.
- 5.12. Заседание комитета оформляется протоколом, который согласовывается всеми членами комитета, участвовавшими в заседании, и подписывается председателем комитета. Любой член комитета вправе письменно изложить свое особое мнение по вопросам повестки дня.

Статья 6. Оценка деятельности и вознаграждение членов комитета по аудиту

- 6.1. Размер вознаграждения члена комитета определяется в Положении о порядке вознаграждения и компенсаций членов совета директоров Общества.
- 6.2. Член комитета в дополнение к вознаграждению, определяемому согласно п. 6.1, может получать дополнительное вознаграждение, размер которого определяет совет директоров по результатам оценки деятельности члена комитета.
- 6.3. Оценка деятельности членов комитета и комитета в целом проводится на ежегодной основе.

Статья 7. Заключительные положения

- 7.1. Комитет ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.
- 7.2. Изменения и дополнения к Положению утверждает совет директоров.
- 7.3. В случае, если нормы Положения входят в противоречие с положениями Устава Общества, приоритетными являются положения Устава.

Приложение 2

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА ОСНОВНЫХ ТРЕБОВАНИЙ РЕГУЛЯТОРОВ И ФОНДОВЫХ БИРЖ В ОТНОШЕНИИ КОМИТЕТОВ ПО АУДИТУ

	Фондовые биржи США. Требования Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC)	Лондонская фондовая биржа, положения Объединенного кодекса (Combined Code), Великобритания	РТС, ММВБ и требования Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР)
1. Наличие в составе совета директоров комитета по аудиту	+	+	+
2. Наличие внутреннего документа, регламентирующего работу комитета совета директоров по аудиту	+	+	+
3. Состав комитета по аудиту	<p>Не менее трех членов совета директоров, отвечающих требованиям к независимости. Каждый член комитета по аудиту должен быть финансово грамотным, в соответствии с требованиями, вырабатываемыми советом директоров, или должен приобрести такие знания в разумный период времени. Хотя бы один член комитета должен иметь опыт бухгалтерско-аудиторской работы или финансового менеджмента, в соответствии с требованиями, вырабатываемыми советом директоров</p>	<p>По крайней мере из трех, а в случае небольших компаний — двух членов совета директоров, которые должны быть независимыми неисполнительными директорами. При этом по крайней мере один член комитета по аудиту должен иметь соответствующий финансовый опыт</p>	<p>Комитет по аудиту должен состоять только из членов совета директоров, соответствующих требованиям к независимости (см. пункт ниже), а если это невозможно в силу объективных причин — только из членов совета директоров, соответствующих требованиям независимости, и членов единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа эмитента</p>
4. Требования к независимости	<p>Директор не может считаться независимым, если совет директоров не определит, что у директора отсутствуют материальные отношения с компанией (прямо или благодаря партнерству, владению акциями, в силу занятия должности служащего в организации, связанной с компанией). Компании должны указать, какие из директоров являются независимыми и на основе чего делается это утверждение. Кроме того, директор не является независимым, если:</p>	<p>В ежегодном отчете совет директоров должен указать каждого из неисполнительных директоров, который считается независимым директором. Совет директоров должен обосновать и разъяснить те отношения или обстоятельства, которые влияют на его независимость, включая следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> являлся работником компании в течение последних пяти лет; имел или имел существенные материальные отношения с компанией прямо или как партнер (акционер), 	<p>Включаемые в совет директоров независимые члены должны отвечать следующим требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> не являться на момент избрания и в течение одного года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками эмитента (управляющего); не являться должностными лицами другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц этого общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

Продолжение

	<p>Фондовые биржи США. требования Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC)</p> <p>1) директор является или являлся в течение последних трех лет работником листингуемой компании или членом семьи должностного лица листингуемой компании;</p> <p>2) директор или член его семьи получал в течение какого-либо 12-месячного промежутка времени в течение более трех лет более 100 000 долларов США прямых выплат от листингуемой компании, которые не являются выплатами за работу в совете директоров или за членство в комитете;</p> <p>3) а) директор или член его семьи является партнером фирмы, которая является внешним или внутренним аудитором компании; б) директор является работником такой фирмы; в) у директора имеется член семьи, который является работником такой фирмы и участвует в аудиторской или страховой практике такой фирмы; г) директор или член его семьи был в течение последних трех лет (но не более) партнером или работником такой фирмы и лично работал в аудите листингуемой компании в течение данного времени;</p> <p>4) директор или член его семьи является или являлся в течение последних трех лет работником или исполнительным служащим другой компании, в которой какой-либо из исполнительных служащих листингуемой компании в то же время работает или работал в комитете по вознаграждениям;</p>	<p>Лондонская фондовая биржа. положения Объединенного кодекса (Combined Code), Великобритания</p> <p>директор, должностное лицо в течение последних трех лет;</p> <ul style="list-style-type: none"> получал или получает дополнительное вознаграждение, помимо выплаты за работу в совете директоров, участвует в опционной или привязанной к результатам работы компании схеме выплат или включен в пенсионный план компании; имеет тесные связи с кем-либо из советников, директоров или должностных лиц компании; занимает иные директорские посты или имеет существенные связи с другими директорами; представляет крупного акционера; работал в совете директоров более 9 лет с даты первого избрания 	<p>РТС, ММВБ и требования Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР)</p> <ul style="list-style-type: none"> не являться супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц (управляющего эмитента (должностного лица управляющей организацией эмитента); не являться аффилированными лицами эмитента, за исключением члена совета директоров эмитента; не являться сторонами по обязательствам с эмитентом, в соответствии с условиями которых они 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; не являться представителями государства, т.е. лицами, которые являются представителями Российской Федерации или субъектов Российской Федерации в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об использовании специального права («золотой акции»), и лицами, избранными в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации, а также муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.), соответственно, субъекта Российской Федерации или муниципального образования
--	--	---	---

Продолжение

	<p>Фондовые биржи США, требования Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC)</p> <p>5) директор является работником или член его семьи является должностным лицом компании, которая производила платежи или получила платежи от листингуемой компании за имущество или услуги в размере, который в любой из последних фискальных лет превышает 1 миллион долларов США или 2% от консолидированной валовой прибыли данной другой компании</p>	<p>Лондонская фондовая биржа, положения Объединенного кодекса (Combined Code), Великобритания</p>	<p>РТС, ММВБ и требования Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР)</p>
<p>5. Задачи комитета</p>	<p>Помогать совету директоров осуществлять надзор за достоверностью финансовой отчетности компании; соответствием действий компании требованиям законодательства и регуляторов; уровнем квалификации и степенью его внешнего аудитора и степенью его независимости; деятельностью внешнего аудитора и функции внутреннего аудита</p>	<p>Задачами комитета по аудиту являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществление надзора за достоверностью финансовой отчетности и любой финансовой информации, раскрываемой компанией; • обсуждение существенных допущений, сделанных при подготовке финансовой отчетности; • осуществление надзора за системной внутренней контролью за подготовкой финансовой отчетности, а также за системной отчетностью, а также за системной внутренней контролью в целом и системной управления рисками, если это не отнесено к обязанностям комитета по рискам, состоящего из независимых директоров, или совета директоров в целом; • осуществление надзора за деятельностью функций внутреннего аудита; 	<p>Исключительными функциями являются оценка кандидатов в аудиторы акционерного общества, оценка заключения аудитора, оценка эффективности процедур внутреннего контроля эмитента и подготовка предложений по их совершенствованию</p>

Окончание

	Фондовые биржи США. Требования Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC)	Лондонская фондовая биржа, положения Объединенного кодекса (Combined Code), Великобритания	РТС, ММВБ и требования Федеральной службы по финансовым рынкам (ФСФР)
6. Дополнительные требования и предписания	<p>Необходимо проводить ежегодную оценку работы комитета по аудиту.</p> <p>Нарушение соответствующих правил, действующих в отношении комитетов по аудиту, может привести к исключению ценных бумаг компании из списка допуска ценных бумаг на фондовую биржу</p>	<ul style="list-style-type: none"> подготовка рекомендаций для совета директоров с целью вынесения на голосование на общем собрании по кандидатуре внешнего аудитора компании, а также утверждение условий договора и размера вознаграждения внешнего аудитора; осуществление надзора за независимостью и объективностью внешнего аудитора компании, а также за эффективностью проведения внешнего аудита; выработка и внедрение политики по привлечению внешнего аудитора компании к оказанию неаудиторских услуг; доведение до сведения совета директоров рекомендаций по любым вопросам, требующим, по мнению комитета по аудиту, действий со стороны совета 	
	<p>Необходимо проводить ежегодную оценку работы комитета по аудиту.</p> <p>Нарушение соответствующих правил, действующих в отношении комитетов по аудиту, может привести к исключению ценных бумаг компании из списка допуска ценных бумаг на фондовую биржу</p>	<p>Необходимо проводить ежегодную оценку работы комитета по аудиту. Применяется принцип «соблюдай или объясни» Объединенного кодекса. Отступление от принципов, изложенных в Объединенном кодексе, не должно автоматически рассматриваться как нарушение, если компания объяснила причины несоблюдения</p>	<p>Оценка заключения аудитора эмитента, подготовленная комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию участников эмитента.</p> <p>Нарушение правил для комитетов по аудиту может в результате привести к исключению из списка допуска ценных бумаг на фондовую биржу</p>

**ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ВЫБОРА
ВНЕШНЕГО АУДИТОРА**

1. Общие положения

Отбор кандидатуры внешнего аудитора финансовой (бухгалтерской) отчетности компании рекомендуется осуществлять на конкурсной основе. Конкурс проводится в целях определения аудиторской фирмы, обеспечивающей лучшие условия проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности компании. Конкурс может проводиться среди широкого круга компаний (открытый конкурс) или среди ограниченного круга приглашаемых к участию в конкурсе компаний (закрытый конкурс)*.

Конкурс рекомендуется проводить в соответствии с требованиями законодательства, но не реже одного раза в три года.

Конкурс по выбору внешнего аудитора проводит конкурсная комиссия, в состав которой могут входить работники компании и уполномоченные члены комитета по аудиту**. Комитет по аудиту рассматривает итоги конкурса и готовит соответствующие рекомендации совету директоров.

Участником конкурса могут быть аудиторские фирмы, отвечающие требованиям законодательства РФ и установленным критериям. Требования должны быть едиными для всех участников.

Участник конкурса имеет право получать от конкурсной комиссии полную информацию по условиям и порядку проведения конкурса.

Конкурсная комиссия вправе отстранить аудиторскую фирму от участия в конкурсе на любом этапе его проведения в случае представления аудиторской фирмой недостоверных сведений о себе.

2. Критерии, используемые при выборе внешнего аудитора

При выборе внешнего аудитора рекомендуется использовать следующий набор критериев***:

- 1) наличие у аудиторской фирмы соответствующей лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- 2) независимость от компании — организатора конкурса (в соответствии с требованиями национального законодательства и требованиями самой компании);
- 3) репутация аудиторской фирмы (рекомендации партнеров или контрагентов, место в рейтингах, публикации в прессе и др.);

* Организации, доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации в уставном (складочном) капитале которых составляет не менее 25%, должны осуществлять выбор аудитора ежегодно на основе проведения открытого конкурса.

** В состав конкурсных комиссий организаций, доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации в уставном (складочном) капитале которых составляет не менее 25%, включается представитель федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по управлению федеральным имуществом.

*** Организации, доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации в уставном (складочном) капитале которых составляет не менее 25%, не могут устанавливать требования иные, кроме установленных Законом «Об аудиторской деятельности».

- 4) знание аудиторами отрасли, в которой компания осуществляет деятельность;
- 5) опыт аудиторской фирмы по проведению аудиторских проверок компании — организатора конкурса;
- 6) профессиональные возможности аудиторской фирмы, достаточность ресурсов (например, наличие в штате аудиторской фирмы не менее определенного числа аттестованных аудиторов);
- 7) способность оказать услуги в требуемые сроки с учетом географического местоположения структурных подразделений компании — организатора конкурса;
- 8) наличие у аудиторской фирмы внутрифирменных стандартов и методик профессиональной деятельности, а также внутрифирменных процедур независимого контроля качества проведения аудиторской проверки;
- 9) страхование профессиональной ответственности аудиторской фирмы на сумму не менее определенной величины;
- 10) общая стоимость услуг и ее соответствие рыночному уровню.

3. Порядок проведения конкурса и подведение итогов

Конкурс по отбору аудиторской фирмы может проводиться в несколько этапов. На начальном этапе организатор конкурса осуществляет предварительный отбор аудиторских фирм — потенциальных участников конкурса на основании общей информации об участниках. Извещение о проведении предварительного отбора публикуется в средствах массовой информации и на официальном веб-сайте компании*.

Аудиторские фирмы направляют организатору конкурса заявки на участие, по которым определяется предварительное соответствие кандидатов требованиям, предъявляемым к участникам конкурса. По итогам рассмотрения заявок и представленных документов конкурсная комиссия составляет протокол. Всем кандидатам, прошедшим предварительный отбор, конкурсная комиссия направляет уведомление о прохождении данного этапа, приглашение на участие в основном отборе и конкурсную документацию.

Конкурсная документация обычно содержит техническое задание, правила проведения конкурса и подведения его итогов, критерии оценки участников, основные сведения о компании — организаторе конкурса, существенные условия договора на оказание аудиторских услуг, другие сведения на усмотрение организатора конкурса.

Заявка аудиторской фирмы на участие в конкурсе, как правило, включает техническое и финансовое предложения. Техническое предложение содержит:

- 1) описание общего подхода к проведению аудита, включая предполагаемый объем проверки и общий объем трудозатрат;

* В случае проведения открытого конкурса.

- 2) общую и профессиональную характеристику аудиторской фирмы, включая информацию о ее персонале, клиентах, внутрифирменных стандартах и методиках, контроле качества, страховании ответственности;
- 3) сведения о квалификации и опыте сотрудников, предлагаемых для участия в аудите;
- 4) другие сведения, характеризующие аудиторскую фирму, опыт и квалификацию ее сотрудников, но не включающие информацию о стоимости проведения аудита.

Финансовое предложение участника конкурса содержит информацию о стоимости проведения аудита.

Техническое и финансовое предложения подаются в отдельных запечатанных конвертах с соответствующими отметками на них. Прием предложений оформляется протоколом конкурсной комиссии.

После истечения срока приема заявок конкурсная комиссия проводит оценку технических и финансовых предложений, представленных аудиторскими фирмами, при этом сначала оцениваются технические предложения участников, затем — финансовые предложения.

Для оценки может использоваться балльная система, при которой каждый участник конкурса получает определенное количество баллов по каждому из утвержденных критериев оценки. Победителем признается аудиторская фирма, набравшая наибольшее общее количество баллов по техническому и финансовому предложениям. При незначительном разрыве в набранных баллах аудиторским фирмам, занявшим первое и второе места, может быть предоставлено право проведения дополнительной презентации собственных предложений перед членами конкурсной комиссии. Окончательное решение в отношении предложений этих фирм принимается членами конкурсной комиссии по итогам таких презентаций.

Заключение конкурсной комиссии по определению победителя конкурса оформляется протоколом и представляется через комитет по аудиту в совет директоров. Совет директоров вырабатывает рекомендации годовому общему собранию акционеров по утверждению победителя конкурса аудитором компании.

После утверждения победителя конкурса аудитором компании годовым общим собранием акционеров с ним заключается договор на оказание аудиторских услуг. Условия договора, в том числе размер оплаты услуг аудитора, утверждаются советом директоров компании.

**Организация работы
комитета совета директоров по аудиту**

Руководство для российских компаний

Под общ. ред. А. Сони́на

Технический редактор *Н. Лисицына*

Корректор *Е. Аксенова*

Компьютерная верстка *К. Свищёв*

Дизайн обложки *С. Прокофьева*

Подписано в печать 23.11.2007. Формат 60×90 1/8 (мод.).

Бумага мелованная. Печать офсетная.

Объем 8,5 печ. л. Тираж 1500 экз. Заказ №

Альпина Бизнес Букс

123060, Москва, а/я 28

Тел. (495) 980-53-54

www.alpina.ru

e-mail: info@alpina.ru

