

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
Открытого акционерного общества
«Группа ЛСР» 20 сентября 2010
Протокол № 19/2010 от 21 сентября 2010г.

Председатель Совета директоров
ОАО «Группа ЛСР»

(И.М. Левит)

М.П.

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
Открытого акционерного общества
«Группа ЛСР»
(новая редакция)

Санкт-Петербург
2010г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее - «**Положение**») ОАО «Группа ЛСР» (далее - «**Общество**») утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и Положением о Совете директоров Общества.
- 1.2 Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее - «**Комитет по аудиту**») создан с целью оказания содействия Совету директоров Общества в реализации задачи контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 1.3 Комитет по аудиту обеспечивает контроль за процессом подготовки финансовой отчетности, обеспечивает публикацию сопоставимой, прозрачной и достоверной финансовой информации. Комитет по аудиту осуществляет проверку эффективности систем внутреннего финансового контроля, эффективности функций внутреннего и внешнего аудита, включая предложение кандидатуры и оценку результатов работы независимых аудиторов Общества, осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества.
- 1.4 В своей деятельности Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества и руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 2.1 Количественный состав Комитета определяется решением Совета директоров, но не может быть менее трех человек, которые избираются большинством голосов членов Совета директоров.
- 2.2 Комитет по аудиту состоит только из членов Совета директоров Общества, не являющихся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества (неисполнительные директора).
- 2.3 Председателем Комитета по аудиту может быть только член Комитета по аудиту, являющийся независимым членом Совета директоров (независимым директором). Под независимыми директорами понимаются члены Совета директоров, отвечающие следующим требованиям:
 - 2.3.1 не являются на момент избрания и в течение 1 (одного) года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками Общества;
 - 2.3.2 не являются должностными лицами другого общества, в котором любое из должностных лиц Общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;
 - 2.3.3 не являются супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц Общества;
 - 2.3.4 не являются аффилированными лицами Общества, за исключением члена Совета директоров Общества;
 - 2.3.5 не являются сторонами по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 (десять) и более процентов

совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности Совета директоров Общества;

2.3.6 не являются представителями государства.

2.4 Комитет возглавляет Председатель, избираемый большинством голосов членов Совета директоров.

2.5 Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества.

2.6 По решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, участвующих в заседании или принимающих участие в заочном голосовании, полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

2.7 Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета по аудиту, в частности:

2.7.1 созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;

2.7.2 организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;

2.7.3 распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;

2.7.4 подписывает протоколы заседаний Комитета по аудиту;

2.7.5 распоряжается по своему усмотрению бюджетом Комитета по аудиту, размер и основные статьи которого утверждаются Советом директоров Общества;

2.7.6 выполняет иные функции, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1 Права Комитета по аудиту:

3.1.1 запрашивать документы, отчеты, объяснения и другую информацию у руководителей, других должностных лиц и работников Общества без каких-либо ограничений;

3.1.2 приглашать руководителей, других должностных лиц и работников Общества на свои заседания в качестве наблюдателей;

3.1.3 пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках установленного Советом директоров бюджета Комитета по аудиту;

3.1.4 по мере необходимости проводить специальные проверки, в том числе с участием независимых экспертов;

3.1.5 в пределах своей компетенции и в предусмотренном в настоящем Положении порядке реализовывать любые другие права, которые могут быть определены Советом директоров.

3.2 Каждый год Комитет по аудиту проводит анализ и оценку настоящего Положения на предмет соответствия установленным требованиям и дает Совету директоров

рекомендации по внесению в настоящее Положение изменений, которые Комитет по аудиту считает целесообразными.

3.3 Комитет по аудиту регулярно (не реже одного раза в квартал) отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

3.4 Члены Комитета по аудиту обязаны:

3.4.1 участвовать в работе Комитета по аудиту присутствовать на всех его заседаниях;

3.4.2 соблюдать конфиденциальность всей информации, которая становится им известной в ходе исполнения должностных обязанностей;

3.4.3 сообщать Совету директоров о любых изменениях в своем статусе независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом по аудиту;

3.4.4 ежегодно проводить проверку и оценку деятельности Комитета по аудиту и его членов, в том числе проверку соблюдения Комитетом по аудиту настоящего Положения.

4. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

4.1 Исключительными функциями Комитета по аудиту являются:

4.1.1 оценка кандидатов в аудиторы Общества;

4.1.2 оценка заключения аудитора Общества;

4.1.3 оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества и подготовка предложений по их совершенствованию.

4.2 В соответствии с функциями, указанными в п. 3.1 настоящего Положения,

Комитет по аудиту:

4.2.1 готовит для Совета директоров Общества рекомендации по кандидатуре аудитора Общества;

4.2.2 осуществляет контроль за проведением конкурсного отбора аудитора Общества в случае проведения такового;

4.2.3 проводит анализ и обсуждает совместно с аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

4.2.4 готовит для Совета директоров Общества рекомендации о максимальном размере вознаграждения аудитора Общества, виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;

4.2.5 рассматривает заключение аудитора Общества до его представления на Общее собрание акционеров Общества (результаты рассмотрения заключения аудитора Общества, подготовленные Комитетом по аудиту, предоставляются в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества);

- 4.2.6 рассматривает сообщения отдельного структурного подразделения Общества, которое в соответствии с внутренними документами Общества осуществляет надзор за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, о выявленных нарушениях, а также отчеты указанного структурного подразделения по итогам работы за год;
- 4.2.7 готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля Общества;
- 4.2.8 готовит в устной и письменной форме заключения по запросам Совета директоров Общества или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а также ежегодно предоставляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчеты о работе Комитета по аудиту за год;
- 4.2.9 рассматривает отчеты и иные документы Ревизионной комиссии Общества о выявленных нарушениях и готовит рекомендации Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;
- 4.2.10 рассматривает информацию исполнительных органов Общества и внешних аудиторов Общества о наиболее существенных рисках в деятельности Общества и планах по их минимизации;
- 4.2.11 проводит оценку областей наиболее существенных рисков Общества и степени эффективности работы исполнительных органов Общества по управлению этими рисками;
- 4.2.12 готовит предложения по совершенствованию системы управления рисками Общества;
- 4.2.13 осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций.

5. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ, ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 5.1 Заседания Комитета по аудиту проводятся по мере необходимости, но в любом случае не реже одного раза в три месяца. Решение о созыве заседания Комитета по аудиту принимает председатель Комитета по аудиту самостоятельно или на основании предложений членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества. Комитет по аудиту может быть созван на основании решения Совета директоров Общества.
- 5.2 Заседания проводятся в следующих формах:
 - совместное присутствие в определенном месте членов Комитета для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по ним;
 - одновременное обсуждение вопросов повестки дня и принятие решений по ним с использованием средств удаленного доступа к единому аудио-видео пространству, отвечающему требованию защищенности от несанкционированного доступа и надежности идентификации участников заседания;

- рассмотрение вопросов повестки дня и принятие решения по ним без одновременного совместного обсуждения путем заполнения письменных бюллетеней (форма заочного голосования).

- 5.3 Председатель Комитета по аудиту направляет предварительное уведомление всем членам Комитета по аудиту с указанием повестки дня заседания Комитета и обеспечивает предоставление им всей необходимой информации по каждому пункту повестки дня не позднее, чем за 3 дня до проведения заседания.

Уведомление и предоставление информации осуществляются посредством факсимильной, электронной связи.

- 5.4 При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту принимается большинством голосов членов Комитета по аудиту и оформляется Протоколом, который подписывает Председатель Комитета.

- 5.5 Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (или, в случае проведения заочного голосования, к началу заседания получены письменные мнения) не менее двух членов Комитета по аудиту.

- 5.6 В Протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

5.6.1 дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

5.6.2 список членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании;

5.6.3 вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета по аудиту, принявшего участие в заседании);

5.6.4 принятые решения.

Каждый член Комитета по аудиту может изложить свое особое мнение, которое представляется Совету директоров вместе с Протоколом.

К Протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту материалы и рекомендации.

6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 6.1 Вознаграждение членов Комитета по аудиту устанавливается Советом директоров в договоре, заключаемом с независимым членом Совета директоров.

- 6.2 Член Комитета по аудиту, который не является независимым директором, не получает дополнительного вознаграждения за работу в Комитете по аудиту.