

УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров
ОАО «Росгосстрах»
(протокол от 25 июля 2013 г. № 02)



Председатель Совета директоров

(Р.К. Варданян)

Положение
о Комитете по аудиту Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Российская государственная страховая компания»
(ОАО «Росгосстрах»)

г. Москва, 2013 г.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи Комитета	3
3. Компетенция Комитета.....	4
4. Состав Комитета и его избрание	5
5. Председатель Комитета.....	7
6. Секретарь Комитета.....	8
7. Сроки и порядок созыва заседания Комитета	8
8. Внеочередное заседание Комитета	9
9. Порядок проведения заседаний Комитета.....	10
10. Порядок принятия решений Комитета.....	11
11. Порядок принятия решения по кандидатуре аудитора Общества.....	11
12. Протокол заседания Комитета.....	11
13. Подотчетность Комитета Совету директоров	12
14. Взаимодействие Комитета с органами Общества и иными лицами.....	12
15. Инсайдерская информация.....	13
16. Ответственность членов Комитета.....	13
17. Обеспечение деятельности Комитета.....	13
18. Информация о деятельности Комитета	13
19. Утверждение и изменение Положения.....	13

1. Общие положения

1.1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее – Положение) Открытого акционерного общества «Российская государственная страховая компания» (далее – Общество) подготовлено в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества (далее – Устав), Положением о Совете директоров Общества, а также правилами листинга российских и зарубежных фондовых бирж, в котировальные списки которых включены ценные бумаги Общества.

1.2. Положение определяет правовой статус и компетенцию Комитета по аудиту Совета директоров (далее – Комитет), права и обязанности Комитета, ответственность членов Комитета, состав Комитета, порядок его формирования и работы.

1.3. Комитет создан с целью осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и исполнением финансово-хозяйственного плана Общества, контроля эффективности работы системы внутреннего контроля и управления рисками Общества, выработки рекомендаций Совету директоров по выбору независимой аудиторской организации, а также для осуществления взаимодействия с ревизионной комиссией (Ревизором) Общества и аудиторской организацией (Аудитором) Общества.

1.4. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров Общества.

1.5. Комитет действует в рамках предоставленных ему Советом директоров полномочий в соответствии с настоящим Положением.

1.6. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров Общества, настоящим Положением, иными внутренними документами Общества, утверждаемыми Общим собранием акционеров и Советом директоров Общества, а также решениями Комитета.

2. Цели и задачи Комитета

2.1. Основной целью Комитета является анализ и предоставление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам, касающимся:

2.1.1. проведения ежегодного независимого внешнего аудита финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности Общества, включая консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);

2.1.2. квалификации Аудитора Общества, качества оказываемых Аудитором Общества услуг и соблюдения им требований независимости;

2.1.3. совершенствование системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;

2.1.4. процесса оценки эффективности системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и подготовка предложений по ее совершенствованию.

2.2. Комитету предоставляются полномочия, а также на него возложены обязанности по подготовке рекомендаций Совету директоров по выбору Аудитора Общества с последующим его утверждением Общим собранием акционеров Общества.

2.3. В соответствии со своей компетенцией, Комитет проводит совместную работу с Аудитором Общества, Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества и, при необходимости, со структурными подразделениями Общества.

3. Компетенция Комитета

3.1. В целях объективного и независимого информирования членов Совета директоров Общества Комитет в соответствии с возложенными на него задачами, установленными статьей 2 настоящего Положения, наделяется следующим функциями:

3.1.1. оценка кандидатов в Аудиторы Общества как для проведения аудита финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, так и консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

3.1.2. подготовка для Совета директоров Общества рекомендаций по кандидатуре Аудитора Общества для проведения аудита финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства, и консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, для последующего одобрения данной кандидатуры Общим собрание акционеров Общества;

3.1.3. анализ и обсуждение совместно с Аудитором Общества существенных вопросов, возникших в результате проведения независимого внешнего аудита Общества;

3.1.4. подготовка для Совета директоров рекомендаций о предельном вознаграждении Аудитора Общества, виде и объеме его услуг;

3.1.5. оценка заключения Аудитора Общества, включая заключение по консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, оценка заключения Аудитора Общества, подготовленная Комитетом, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию участников эмитента;

3.1.6. обсуждение с Аудитором Общества планов и состава работ по аудиту финансовой отчетности, вопросов организации его работы;

3.1.7. рассмотрения заключения Аудитора Общества до предоставления его акционерам на Общем собрании акционеров Общества;

3.1.8. рассмотрение перечня наиболее существенных, по мнению Аудитора, уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Общества по итогам аудита;

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

3.1.10. предварительное рассмотрение проектов внутренних документов Общества, регламентирующих процедуры внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

3.1.11. предварительное рассмотрение годовой и ежеквартальной финансовой отчетности Общества;

3.1.12. рассмотрение годового отчета Общества, вносимого на предварительное утверждение Советом директоров Общества и утверждение Общим собранием акционеров, и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества по результатам его рассмотрения;

3.1.13. подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о размерах дивидендов по акциям и порядку их выплаты;

3.1.14. анализ работы по управлению рисками в Обществе и выработка рекомендаций, направленных на совершенствование системы.

3.1.15. обсуждение с Единоличным исполнительным органом, Главным бухгалтером Общества вопросов бухгалтерского учета, а также иных вопросов, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность Общества;

3.1.16. представление в устной или письменной форме заключений (рекомендаций) по требованию Совета директоров;

3.1.17. наблюдение за объемом аудиторских процедур, а также оценка степени объективности и независимости Аудитора Общества. При этом работа Комитета не должна ограничивать свободу и независимость оценки Аудитора Общества и должна содействовать доведению до сведения Совета директоров Общества полной и объективной информации о выявленных проблемах;

3.1.18. рассмотрение письменных отчетов, докладных записок, сообщений Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушений и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;

3.1.19. предварительное рассмотрение проектов внутренних документов Общества, регламентирующих управление рисками в Обществе;

3.1.20. предварительное рассмотрение документов по вопросам повестки дня заседаний Совета директоров Общества, связанных с внутренним контролем, управлением рисками, внутренним и внешним аудитом Общества;

3.1.21. одобрение кандидатуры Руководителя Департамента внутреннего контроля и условий трудового договора с ним, а также одобрение решения о прекращении трудового договора, применение мер поощрения (взыскания) к Руководителю Департамента внутреннего контроля.

3.2. Члены Комитета имеют следующие права:

3.2.1. осуществлять контроль и проверки исполнения решений и поручений Совета директоров Общества по вопросам компетенции Комитета;

3.2.2. запрашивать и получать необходимую информацию в соответствии с процедурой, регламентированной в Обществе, от членов Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества и структурных подразделений Общества;

3.2.3. готовить предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

3.2.4. при необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, регламентирующих деятельность Комитета;

3.2.5. иные права, предусмотренные Уставом и внутренними документами Общества, необходимые для осуществления Комитетом возложенных на него функций.

3.3. Члены Комитета обязаны:

3.3.1. осуществлять свою деятельность добросовестно и разумно в интересах Общества;

3.3.2. информировать Председателя Комитета о наличии заинтересованности в решении вопроса, выносимого на рассмотрение Комитета, воздерживаться от участия в голосовании по таким вопросам;

3.3.3. обеспечить конфиденциальность информации, ставшей известной или доступной в результате работы в Комитете.

4. Состав Комитета и его избрание

4.1. Комитет избирается из членов Совета директоров Общества в составе не менее 3-х человек на первом заседании Совета директоров Общества нового состава на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества.

В случае если на первом заседании Совета директоров Общества в новом составе Комитет не сформирован или сформирован не полностью, вопрос о формировании Комитета вносится в повестку дня очередного заседания Совета директоров.

Решение об избрании членов Комитета принимается простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании членов Совета директоров Общества.

Член Совета директоров Общества, являющийся Единоличным исполнительным органом Общества (единоличным исполнительным органом управляющей организации) и/ или членом Правления Общества, не может быть избран в состав Комитета.

В состав Комитета по аудиту избирается не менее одного независимого директора. Для целей настоящего Положения независимыми директорами признаются члены Совета директоров Общества:

4.1.1. не являвшийся в течение последних 3 лет и не являющийся на момент принятия решения об избрании в Совет директоров должностным лицом (управляющим) или работником Общества, а также должностным лицом или работником управляющей организации Общества;

4.1.2. не являющийся должностным лицом другого общества, в котором любое из должностных лиц этого общества является членом комитета Совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

4.1.3. не являющийся аффилированным лицом должностного лица (управляющего) Общества (должностного лица управляющей организации Общества);

4.1.4. не являющийся аффилированным лицом Общества (за исключением аффилированности по основанию членства в Совете директоров), а также аффилированным лицом таких аффилированных лиц;

4.1.5. не являющийся стороной по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых он может приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода Директора, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности Совета директоров;

4.1.6. не являющийся крупным контрагентом Общества, то есть таким контрагентом, совокупный объем сделок Общества с которым в течение года составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов Общества;

4.1.7. не являющийся представителем государства в Совете директоров;

Независимый Директор по истечении 7-летнего срока членства в Совете директоров не может рассматриваться как независимый

4.2. Член Совета директоров, избранный в Комитет в качестве независимого, в случае если при наступлении каких-либо событий он перестает отвечать критериям независимости, установленным в пункте 4.1 настоящего Положения, должен заявить об утрате такого статуса Совету директоров Общества в течение 3 (трех) рабочих дней с момента утраты статуса независимого члена Комитета.

4.3. Члены Комитета могут избираться неограниченное число раз.

4.4. Полномочия всех или некоторых членов Комитета могут быть прекращены досрочно в следующих случаях:

4.4.1. сложение полномочий члена Комитета. Член Комитета имеет право сложить свои полномочия, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета путем направления соответствующего письменного заявления за 20 (двадцать) рабочих дней до даты сложения полномочий;

4.4.2. истечение срока или прекращения полномочий члена Комитета в качестве члена Совета директоров Общества;

4.4.3. принятия решения Советом директоров Общества о прекращении полномочий члена Комитета.

4.5. В случае если полномочия члена Комитета прекращаются в силу п. 4.4.1. настоящего Положения, то Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позднее 20 (двадцати) рабочих дней с даты получения Председателем Совета директоров от указанного члена Комитета письменного заявления о сложении своих полномочий, избирает нового члена Комитета. До этого момента член Комитета, подавший заявление о сложении своих полномочий, продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

4.6. В случае если полномочия члена Комитета прекращаются в силу п. 4.4.2 настоящего Положения, то новый состав Комитета Совета директоров формируется в порядке, предусмотренном в п. 4.1. настоящего Положения.

4.7. В случае если полномочия члена Комитета прекращаются в силу п. 4.4.3 настоящего Положения, то Совет директоров Общества в течение 20 (двадцати) рабочих дней после прекращения полномочий избирает нового члена Комитета.

4.8. После избрания нового члена (членов) Комитета в соответствии с п.п. 4.5. и 4.7. настоящего Положения Председатель Комитета в течение 7 (семи) рабочих дней проводит встречу с вновь избранным членом Комитета и знакомит его с компетенцией Комитета и порядком его работы.

4.9. При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики и управления, а также имеющим опыт работы на финансовых и руководящих должностях.

4.10. Особенности правового статуса Председателя Комитета и Секретаря Комитета установлены статьями 5 и 6 настоящего Положения, соответственно.

5. Председатель Комитета

5.1. Председатель Комитета избирается из числа членов Комитета Советом директоров Общества. В случае избрания в Совет директоров Общества независимых директоров, Председатель Комитета избирается из числа таких независимых директоров. Председатель Комитета избирается на первом заседании Совета директоров Общества нового состава. Решение об избрании председателя Комитета принимается простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании членов Совета директоров. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от общего числа членов Совета директоров.

5.2. Председатель Комитета организует работу Комитета, в частности:

5.2.1. созывает заседания Комитета и председательствует на них;

5.2.2. по результатам обсуждения с членами Комитета утверждает повестку дня заседаний Комитета;

5.2.3. организует обсуждение вопросов, внесенных в повестку дня заседания Комитета;

5.2.4. поддерживает постоянные контакты с Единоличным исполнительным органом Общества, Советом директоров Общества, Аудитором, Ревизионной комиссией, уполномоченной профильной функцией Общества и Главным бухгалтером Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Общества;

5.2.5. взаимодействует с Секретарем Комитета по вопросам работы Комитета;

5.2.6. распределяет обязанности между членами Комитета;

5.2.7. разрабатывает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Общества;

5.2.8. не реже 1 (одного) раза в год, а также в любое время по требованию Совета директоров Общества, отчитывается о результатах работы Комитета перед Советом директоров Общества;

5.2.9. выполняет также иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

6. Секретарь Комитета

6.1. Функции Секретаря Комитета осуществляет Секретарь Совета директоров Общества.

6.2. Секретарь Комитета:

6.2.1. обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета;

6.2.2. по поручению Председателя Комитета подготавливает и представляет ему на утверждение отчеты о текущей деятельности Комитета и отчеты о деятельности Комитета за год;

6.2.3. обеспечивает получение членами Комитета всей необходимой информации, контроль за исполнением поручений, содержащихся в протоколах и решениях Комитета, текущее хранение всех материалов, рассмотренных Комитетом и последующую передачу этих материалов на постоянное хранение, ведение базы данных по вопросам, входящим в компетенцию Комитета;

6.2.4. при необходимости дает разъяснения членам Совета директоров Общества, а также должностным лицам Общества, по вопросам деятельности Комитета, его компетенции, состава и порядка взаимодействия с Советом директоров Общества, оказывает содействие в оформлении документов, направляемых на рассмотрение Комитета;

6.2.5. предоставляет информацию, относящуюся к деятельности Комитета, по запросу должностных лиц Общества;

6.2.6. выполняет поручения Председателя Комитета по организации работы Комитета и его взаимодействию с Советом директоров, Единоличным исполнительным органом Общества, Правлением Общества и другими функциональными направлениями Общества.

6.3. Секретарь Комитета обеспечивает своевременное и регулярное обновление информации о деятельности Комитета, опубликованной на странице во внутренней сети Общества (сети интранет) с учетом положений внутренних документов Общества, утверждаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров Общества, и действующего законодательства.

7. Сроки и порядок созыва заседания Комитета

7.1. Каждое первое заседание Комитета нового состава проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты проведения первого заседания Совета директоров Общества нового состава, на котором были избраны члены и Председатель Комитета.

7.2. Заседания Комитета проводятся по плану, утвержденному Комитетом, но не менее 4 (четырёх) раз в год, а также по требованию лиц, указанных в п. 8.1. настоящего Положения.

7.3. Решение о созыве очередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета в соответствии с планом проведения очередных заседаний Комитета.

Решение о созыве внеочередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета на основании предложений лиц, указанных в п. 8.1. настоящего Положения.

7.4. Уведомление о проведении заседания Комитета оформляется Секретарем Комитета и направляется всем членам Совета директоров, в том числе не являющимся членами Комитета. Уведомление должно содержать:

7.4.1. информацию о дате, времени и месте проведения заседания (дате получения заполненных опросных листов от членов Комитета в случае заочного голосования);

7.4.2. форму заседания (совместное присутствие или заочное голосование);

7.4.3. повестку дня заседания.

7.5. Материалы к рассмотрению по вопросам, включенным в повестку дня заседания Комитета, а также опросный лист с формулировками проектов решений по вопросам повестки дня (в случае проведения заседания Комитета путем заочного голосования) направляются Секретарем Комитета членам Комитета посредством электронной почты не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты проведения заседания Комитета.

7.6. Подготовка к заседанию Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

7.7. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета установлены в статье 8 настоящего Положения.

8. Внеочередное заседание Комитета

8.1. Внеочередное заседание Комитета проводится по решению Председателя Комитета, по требованию любого члена Комитета, Совета директоров, Правления, Ревизионной комиссии, Единоличного исполнительного органа Общества, а также Аудитора Общества.

8.2. Лица, имеющие в соответствии с п. 8.1. настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета, направляют Секретарю Комитета требование о созыве заседания не позднее, чем за 15 (пятнадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета. Такое требование должно обязательно содержать:

8.2.1. наименование (Ф.И.О.) инициатора созыва;

8.2.2. формулировку вопросов, выносимых на рассмотрение Комитета, с указанием мотивов их внесения;

8.2.3. материалы и/или документы, необходимые для рассмотрения вопроса;

8.2.4. предполагаемую дату проведения заседания Комитета;

8.2.5. формулировку проекта решения Комитета по вопросу, выносимому на рассмотрение Комитета, в случае созыва заочного заседания Комитета.

Секретарь Комитета доводит указанные требования до сведения Председателя Комитета не позднее следующего рабочего дня после его получения.

8.3. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания Председатель Комитета принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования, либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется лицу или органу, требующему созыва такого заседания, в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем Комитета решения об отказе в созыве заседания.

