УТВЕРЖДЕНО
решением совета директоров
Открытого акционерного общества
«Сибнефтегеофизика»
Протокол от 12.02.2010 года
Председатель совета директоров

Югов А.С.

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«Сибнефтегеофизика»

ПО АУДИТУ

СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1. Положение о Комитете совета директоров по аудиту 3
Статья 2. Общие положения о Комитете 3
Статья 3. Функции Комитета 3
Статья 4. Взаимодействие Комитета с аудитором Общества 4
Статья 5. Взаимодействие Комитета с ревизионной комиссией Общества 5
Статья 6. Взаимодействие Комитета с исполнительными органами Общества 5
Статья 7. Взаимодействие Комитета со структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества 6
Статья 8. Взаимодействие Комитета с финансовой дирекцией Общества 7

Статья.1. Положение о Комитете совета директоров по аудиту

Настоящее положение в соответствии с уставом Открытого акционерного общества «Сибнефтегеофизика» (далее – «Общество») устанавливает функции и порядок взаимодействия Комитета совета директоров по аудиту (далее – «Комитет по аудиту» или «Комитет») с органами Общества.

Статья 2. Общие положения о Комитете

1. Комитет по аудиту обеспечивает фактическое участие совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. В своей работе Комитет исходит из того, что профессиональная осведомленность членов совета директоров в отношении финансово-хозяйственной деятельности Общества необходима для того, чтобы совет директоров мог осуществлять контроль за исполнением финансово-хозяйственных планов Общества, а также за эффективностью работы систем внутреннего контроля и управления рисками Общества.

2. Комитет действует в рамках предоставленных ему советом директоров Общества полномочий в соответствии с настоящим положением.

3. Решения, принятые Комитетом, носят рекомендательный характер для совета директоров Общества.

4. Комитет избирается в составе не менее трёх человек. В состав Комитета должны входить члены совета директоров. Членами Комитета могут быть работники общества, третьи лица по предложению члена Совета директоров.

5. Члены Комитета избираются ежегодно вновь избранным составом совета директоров Общества на срок до очередного годового общего собрания акционеров. В случае необходимости состав Комитета может быть переизбран (полностью либо частично) в течение срока действия его полномочий.

6. Комитет ежегодно представляет совету директоров Общества отчет о проделанной работе, который рассматривается на заседании совета директоров, в повестку дня которого включены вопросы, связанные с созывом годового общего собрания акционеров Общества и предварительным утверждением годового отчета Общества.

Статья 3. Функции Комитета

1. Исключительными функциями Комитета являются рассмотрение и оценка заключения аудитора, выработка процедур внутреннего контроля и процедур по управлению рисками Общества мониторинг и оценка их эффективности, а также подготовка предложений по их совершенствованию.

2. В функции Комитета также входит рассмотрение и подготовка проектов решений по следующим вопросам компетенции совета директоров Общества:

- предварительное утверждение годового отчёта Общества;
- утверждение внутренних документов Общества, связанных с функциями Комитета;
- рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- рекомендации общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- определение размера оплаты услуг аудитора;

- утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, анализу эффективности таких процедур, обеспечению их соблюдения;

- утверждение внутренних документов по порядку осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе утверждение положения о внутрихозяйственном контроле, документальных проверках и ревизиях;

- одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;

- одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;

- принятие решения о проверке ревизионной комиссией финансово–хозяйственной деятельности Общества.

Комитету может быть поручена подготовка проектов решений по другим вопросам компетенции совета директоров.

3. Комитет осуществляет мониторинг полноты и достоверности налогового, бухгалтерского и управленческого учёта в Обществе.

4. Комитет предварительно рассматривает годовую бухгалтерскую отчетность Общества, подготовленную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учёта.

5. Комитет координирует взаимодействие аудитора Общества и подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита (контроля) для обеспечения полноты проверки бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

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

7. Комитет осуществляет мониторинг процедур внутреннего аудита (контроля) финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценивает их эффективность.

8. Комитет осуществляет мониторинг эффективности работы структурных подразделений, осуществляющих функции внутреннего аудита (контроля).

9. Комитет доводит до сведения совета директоров Общества рекомендации по любым иным вопросам, требующим, по мнению Комитета по аудиту, решений совета директоров Общества.

10. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие совета директоров с:

- аудитором (аудиторами) Общества;
- независимым оценщиком;
- ревизионной комиссией;
- исполнительными органами.

Статья 4. Взаимодействие Комитета с аудитором Общества

1. Комитет оценивает заключение аудитора Общества и предоставляет свою оценку в письменном виде совету директоров. Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию участников Общества.

2. Комитет осуществляет контроль за проведением конкурса на заключение договора об оказании аудиторских услуг Обществу.

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

4. Комитет вправе подготавливать предложения по допустимым видам и объемам сопутствующих услуг, предоставляемых аудитором, а также размеру вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги.

5. Комитет рассматривает ежегодный официальный письменный отчет аудитора с описанием всех отношений между аудитором и Обществом, включая подразделения и дочерние общества, с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость аудитора Общества.

6. Комитет обсуждает с аудитором Общества объёмы и сроки проведения аудиторской проверки Общества, промежуточные и окончательные результаты аудита, иные вопросы, требующие внимания Комитета и/или связанные с проведением аудиторских процедур, а также результаты консультационных и иных услуг, оказываемых аудитором Обществу.

7. Комитет ежегодно рассматривает отчёт аудитора Общества, характеризующий процедуры внутреннего контроля, существенные спорные вопросы, возникшие во время последних проверок и пути их решения.

8. Комитет обеспечивает взаимодействие аудитора со структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества.

9. Комитет рассматривает требования аудитора о созыве внеочередного общего собрания акционеров и представляет совету директоров рекомендации относительно возможности удовлетворения этого требования.

10. Комитет даёт предложения и рекомендации по устранению разногласий, возникающих между аудитором и менеджментом Общества.

Статья 5. Взаимодействие Комитета с ревизионной комиссией Общества

1. Комитет может проводить совместные заседания с членами ревизионной комиссии. Такие заседания должны проводиться в обязательном порядке для анализа:

- итогов заключения ревизионной комиссии (ревизора) Общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;
- итогов заключения ревизионной комиссии (ревизора) Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;
- итогов заключения ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- информации, предоставленной ревизионной комиссией, не относящейся к результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2. Комитет рекомендует совету директоров принять решение о проверке ревизионной комиссией финансово–хозяйственной деятельности Общества.

3. Комитет предварительно рассматривает требования ревизионной комиссии о созыве внеочередного собрания и представляет совету директоров рекомендации о возможности удовлетворения этого требования.

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

Статья 6. Взаимодействие Комитета с исполнительными органами Общества

1. Исполнительные органы обязаны предоставлять Комитету необходимую информацию, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, проявлять собственную инициативу в предоставлении информации, не ограничиваясь ответами на запросы Комитета и его членов, с учетом ограничений, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества.

2. Требование о предоставлении информации и документов, по вопросам компетенции Комитета, оформляется письменно за подписью председателя Комитета. Запрашиваемая информация и документы передаются в Комитет через секретаря Совета директоров.

Статья 7. Взаимодействие Комитета со структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества

1. Комитет осуществляет разработку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля в Обществе совместно с исполнительными органами Общества и структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества.

2. Комитет осуществляет оценку, классификацию и подготовку предложений по минимизации возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, совместно с исполнительными органами Общества и структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества.

3. Совместно со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита (контроля), Комитет осуществляет выработку рекомендаций по определению критериев операций, выходящих за рамки финансово-хозяйственной деятельности Общества (нестандартных операций).

7.1. В части взаимодействия со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита (контроля):

1. Комитет проводит мониторинг эффективности работы структурного подразделения, осуществляющего функции аудита (контроля), в том числе:

- утверждает годовой план аудита (контроля) и осуществляет мониторинг его исполнения;
- обеспечивает руководителю подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита (контроля), прямой доступ к председателю Комитета и Комитету в целом, и наоборот;
- рассматривает отчёты по результатам работы, обеспечивает взаимодействие между структурным подразделением, осуществляющем функции внутреннего аудита (контроля) и менеджментом Общества;
- осуществляет мониторинг квалификации и профессионализма персонала, ресурсов, бюджетов и организационной структуры структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита (контроля), в том числе согласовывает решения о назначении/освобождении от занимаемой должности руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита (контроля), а также определяет условия трудового соглашения с ним, уровень его заработной платы, премий (бонусов), взысканий в рамках системы оплаты труда Общества.

2. Комитет рассматривает Положение о внутреннем аудите (контроле) Общества (о структурном подразделении, осуществляющем функции внутреннего аудита (котроля)) и представляет совету директоров рекомендации об утверждении указанного документа либо о внесении в него изменений и дополнений.

3. Комитет поручает подразделению по внутреннему аудиту (контролю) мониторинг исполнения решений/поручений Комитета.

Статья 8. Взаимодействие Комитета с финансовой дирекцией Общества

1. Комитет совместно с финансовой дирекцией Общества разрабатывает требования к стандартам финансового, налогового, бухгалтерского и управленческого учёта в Обществе, а также проводит выборочный контроль соответствия данных стандартов установленным требованиям.

2. Комитет совместно с финансовой дирекцией Общества осуществляет контроль за полнотой и достоверностью налогового, бухгалтерского и управленческого учёта в Обществе.

Статья 9. Регламент деятельности Комитета

1. Председатель Комитета избирается советом директоров Общества из числа членов Комитета при принятии решения о формировании Комитета.

2. Функции секретаря Комитета осуществляет секретарь совета директоров Общества.

3. Кворум для проведения заседаний Комитета составляет не менее половины от общего числа членов Комитета.

4. Все решения Комитета принимаются простым большинством голосов от общего числа присутствующих на заседании членов Комитета.

5. Председатель Комитета имеет право решающего голоса при принятии решений в случае равенства голосов.

6. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования.

7. В случае невозможности присутствия на заседании Комитета члены Комитета вправе направлять письменные мнения по вопросам повестки дня заседания, которые учитываются при принятии решений Комитетом.

8. На заседаниях Комитета могут присутствовать по приглашению председателя Комитета как работники Общества, так и третьи лица. Приглашённые лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета.