



В фокусе: корпоративное управление

Эффективность Комитета по аудиту

Публикация Центра корпоративного управления «Делойта»

Февраль 2015 года (перевод с английского)

Февраль 2015 года



Уважаемый член Комитета по аудиту!

Комитеты по аудиту были вынуждены первыми реагировать на недавние значительные изменения требований к отчетности публичных компаний со стороны регуляторов. К таким изменениям относятся новая структура годового отчета, обновление Кодекса корпоративного управления Великобритании (UK Corporate Governance Code), новая редакция Руководства по управлению рисками, внутреннему контролю и раскрытию сопряженной финансовой и операционной информации, внесение в стандарты ISA 700 и 720 поправок, относящихся к раскрытию информации аудитором, ну и, разумеется, требования к комитетам по аудиту, введенные по итогам расследования Службы по конкуренции и рынкам Великобритании (Competition and Markets Authority, CMA) на рынке услуг аудита. В континентальной Европе мы также наблюдаем ряд изменений, касающихся требований к аудиту, составу Совета директоров и к отчетности публичных компаний. Как же уследить за всеми новшествами?

Академия «Делойта» создана с целью облегчить Вашу жизнь. Мы не только предоставляем Вам возможность узнать об изменениях в деятельности советов директоров и обсудить их, но и инвестируем средства в разработку инструментов и справочных материалов. С появлением обновленного Кодекса корпоративного управления Великобритании, Положения ЕС об аудите и Предписания CMA настало время представить комитетам по аудиту общую картину требований, применимых к их деятельности, с указанием соответствующих регуляторных механизмов, а также обзор элементов лучшей практики, рекомендованных регуляторами в соответствующих руководствах.

Мы намерены обновлять данное руководство в дальнейшем и просим Вас обращаться к нам, если Вы хотели бы поделиться своими наблюдениями и пожеланиями к будущим изданиям.

Кроме того, мы проводим оценку эффективности как советов директоров, так и комитетов по аудиту. Если Вы разделяете нашу уверенность в каталитическом эффекте преимуществ от профессионального независимого анализа и содействия сторонних экспертов, пожалуйста, пишите нам.

С уважением,

Вильям Туш

Заместитель председателя Совета директоров
Руководитель Центра корпоративного управления «Делойта» в Великобритании

Как использовать анкету

Данное практическое руководство состоит из двух разделов, охватывающих основные вопросы, которые входят в компетенцию Комитета по аудиту. В Разделе 1 представлены ключевые качественные характеристики, позволяющие отличить эффективный комитет от работающего «для галочки».

С учетом оценочного характера вопросов, представленных в Разделе 1, возможны следующие варианты ответа:

1. Требуется внимания
2. Соответствует ожиданиям
3. Является сильной стороной компании

Кроме того, важен анализ регуляторных требований, и в Разделе 2 представлен опросный лист, позволяющий убедиться, что работа Комитета по аудиту соответствует применимым требованиям. Раздел 2 основан на положениях Кодекса корпоративного управления Великобритании, Руководства Совета по финансовой отчетности (FRC) для комитетов по аудиту, Руководства по управлению рисками, внутреннему контролю и раскрытию сопряженной финансовой и операционной информации, Предписания СМА и иных применимых регуляторных нормативных документов. С учетом бинарного характера вопросов, в этом разделе возможны варианты ответа «Да», «Нет» и «Неприменимо».

Мы полагаем, что внедрение в практику требований Директивы и Положения ЕС по аудиту не потребует значительного изменения анкеты.

По нашему замыслу, председатель Комитета по аудиту и его члены заполняют Раздел 1, а корпоративный секретарь отвечает на вопросы Раздела 2.

Структура анкеты включает в себя следующие области:

Формирование

- Создание Комитета по аудиту, членство в нем и процесс включения в его состав
- Председатель Комитета по аудиту
- Навыки, опыт и обучение

Обязанности

- Надзор за операционной и финансовой отчетностью и другими аспектами раскрытия информации
- Культура, ценности, система информирования о недобросовестных действиях и противодействие коррупции
- Система внутреннего контроля и управления рисками
- Надзор за процессом проведения внутреннего аудита
- Надзор за процессом проведения внешнего аудита

Слагаемые успешной работы

- Заседания Комитета по аудиту
- Ресурсы
- Взаимоотношения с Советом директоров

Раскрытие информации

- Практика раскрытия информации и взаимодействия с акционерами
- Обеспечение непрерывности деятельности и долгосрочной устойчивости бизнеса

Раздел 1. Оценочные вопросы

На основании оценок, выставленных в предшествующих разделах, выведите общую оценку для каждой области и при необходимости укажите согласованный план действий:

	1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.1	Создание Комитета по аудиту, членство в нем и процесс включения в его состав			
1.1.1				Члены комитета приняли все меры, необходимые для понимания культуры, ценностей и проблем бизнеса, что отразилось на их действиях.
1.1.2				Личные качества членов Комитета по аудиту соответствуют культуре организации и позволяют избежать шаблонного мышления.
1.1.3				Имеется четкий план преемственности для будущих членов Комитета по аудиту, позволяющий Комитету по выдвижению кандидатур заблаговременно рассматривать подходящие кандидатуры преемников.
1.2	Председатель Комитета по аудиту			
1.2.1				Председатель комитета наглядно демонстрирует свою приверженность принципам соблюдения достоверности финансовой отчетности и повествовательного стиля изложения информации, а также качества внутреннего контроля, управления рисками и аудита.
1.2.2				Председатель Комитета по аудиту пользуется высоким доверием. Комитет по аудиту высоко ценит его мнение и убежден, что председатель демонстрирует явное лидерство в комитете, а его энергия направлена на то, чтобы все члены комитета эффективно участвовали в его работе.
1.2.3				Личные качества членов Комитета по аудиту соответствуют культуре организации и других членов Совета директоров.
1.2.4				Председатель Комитета по аудиту демонстрирует уверенное знание компании и современные технические знания, а также использует профессиональный критический подход. При необходимости он выступает с замечаниями, оппонируя менеджменту, руководителю по управлению рисками, руководителю внутреннего аудита и внешним аудиторам.
1.2.5				Председатель Комитета по аудиту выполняет свои обязанности с энтузиазмом, выступает катализатором изменений и привносит идеи и взгляды, которые помогают организации стать более успешной.

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

	1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.2.6				Председатель Комитета по аудиту пользуется доверием акционеров и при необходимости готов проводить с ними встречи.
1.2.7				При необходимости передачи полномочий новому председателю Комитета по аудиту она осуществляется эффективно.
1.3	Навыки, опыт и обучение			
1.3.1				В ходе вводных ознакомительных мероприятий члены комитета получают необходимые знания о компании и возможность посещать операционные подразделения, а также информацию о своих задачах и обязанностях в качестве членов Комитета по аудиту.
1.3.2				Потребности в текущем обучении членов комитета согласовываются в начале каждого года с каждым членом Совета директоров с учетом индивидуальных потребностей.
1.4	Заседания Комитета по аудиту			
1.4.1				Повестка дня заседания рассылается заблаговременно и направляется всем членам комитета вместе с соответствующими пояснительными документами.
1.4.2				Имеется четкий план работы комитета на год, позволяющий охватить за данный период все вопросы, входящие в компетенцию Комитета по аудиту.
1.4.3				Повестка дня заседаний определяется с учетом регуляторных требований и цикла составления отчетности компании, а также актуальных вопросов, обозначенных менеджментом, руководителем, ответственным за управление рисками, руководителем службы внутреннего аудита и внешними аудиторами.
1.4.4				Повестка дня заседаний должным образом сфокусирована на рассмотрении наиболее важных аспектов деятельности, ключевых суждений и рисков, позволяя комитету уделить время и внимание наиболее важным вопросам.
1.4.5				Повестка дня заседаний имеет гибкий временной интервал, а комитет может проводить внеочередные заседания в тех случаях, когда требуется уделить дополнительное время вопросам, которые не удалось решить в выделенное время в ходе плановых заседаний.

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

	1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.4.6				Заседания комитета имеют продолжительность, достаточную для должного рассмотрения вопросов повестки дня и позволяющую каждому члену при необходимости задать дополнительные вопросы или выдвинуть темы для обсуждения.
1.4.7				Все члены комитета активно участвуют в обсуждениях и дискуссиях по ключевым вопросам.
1.4.8				На заседаниях ведется протокол, который своевременно направляется членам комитета; в нем отмечаются намеченные действия и отслеживается их выполнение.
1.4.9				Другие комитеты Совета директоров уведомляются о необходимых дальнейших действиях в рамках вопросов, по которым наблюдается пересечение полномочий, в частности, с Комитетом по рискам или Комитетом по раскрытию.
1.4.10				Посещаемость заседаний высокая. Большинство членов комитета присутствуют на каждом заседании. По мере необходимости на заседания приглашаются иные участники (например, руководитель внутреннего аудита, внешние аудиторы и прочие члены Совета директоров).
1.5	Ресурсы			
1.5.1				Члены Комитета по аудиту обладают достаточными знаниями отрасли, в которой ведет деятельность организация, ее бизнеса и показателей эффективности сопоставимых организаций, а также владеют техническими навыками, необходимыми для надлежащего исполнения своих обязанностей.
1.6	Взаимоотношения с Советом директоров			
1.6.1				В повестке дня заседания Совета директоров председателю Комитета по аудиту выделено достаточно времени для представления полного отчета о работе комитета.
1.6.2				Председатель Комитета по аудиту выступает в роли представителя комитета в Совете директоров и тесно сотрудничает с Советом директоров.
1.6.3				Комитет по аудиту и Совет директоров установили четкие критерии эффективности работы Комитета по аудиту для проведения ежегодной оценки.

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

	1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.7	Надзор за операционной и финансовой отчетностью и другими аспектами раскрытия информации			
1.7.1				Комитет по аудиту имеет ясное понимание каждого существенного аспекта финансовой отчетности и оценок, принятых при подготовке финансовой отчетности компании, промежуточной отчетности, предварительного раскрытия информации и соответствующих официальных заявлений.
1.7.2				Не реже одного раза в год Комитет по аудиту оценивает эффективность применения компанией надлежащей учетной политики.
1.7.3				Комитет по аудиту обращался к руководству с просьбой разъяснить причину возникновения ошибок в отчетности и задокументировать все существенные корректировки.
1.7.4				Комитет по аудиту обратился к руководству с просьбой разъяснить причину возникновения существенных упущений в раскрытии информации, выявленных аудиторами.
1.7.5				Комитет по аудиту получает регулярные отчеты по любым предложенным операциям со связанными сторонами до их совершения.
1.7.6				Комитет по аудиту рассматривает проекты всех пресс-релизов о финансовых результатах, а также финансовую информацию и прогнозы, предоставляемые аналитикам и рейтинговым агентствам, и рекомендует их раскрытие Совету директоров.
1.7.7				Комитет по аудиту рассмотрел политику компании по налогообложению и убедился в ее надлежащем качестве, а также удостоверился в соблюдении компанией налогового законодательства и прозрачности практики налогообложения для акционеров.
1.8	Система внутреннего контроля и управления рисками			
1.8.1				Комитет по аудиту четко понимает, каким образом компания выявляет и оценивает риски, управляет рисками и осуществляет их мониторинг.
1.8.2				Комитет по аудиту хорошо понимает направление развития компании, ее деятельность, а также осуществляет мониторинг системы внутреннего контроля.

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

	1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.8.3				Комитет по аудиту удовлетворен уровнем внедренной в компании культуры рисков и рассмотрел влияние системы вознаграждения на культуру рисков.
1.8.4				Комитет по аудиту и Совет директоров достаточно часто и детально обсуждают вопросы стратегии, капитала и рисков.
1.8.5				Характер, источник, формат и периодичность представления сведений по управлению рисками и внутреннему контролю комитету и Совету директоров соответствуют поставленным целям.
1.8.6				Комитет по аудиту изучил механизмы, которые руководство применяет для мониторинга вновь возникающих рисков, и убедился, что компания периодически пересматривает список основных рисков.
1.8.7				Комитет по аудиту в целом понимает налоговое планирование и налоговые риски группы и удостоверился, что налоговый департамент компании управляет ими.
1.8.8				Комитет по аудиту получает регулярные отчеты от казначейства о системе внутреннего контроля и управления рисками.
1.8.9				Если в системе внутреннего контроля или управления рисками были выявлены существенные недостатки, Комитет по аудиту получил из надлежащих источников подтверждение того, что необходимые корректирующие меры были приняты или будут приняты в ближайшее время, а также лично удостоверился в этом.
1.9	Культура, ценности, политика информирования о фактах коррупции или мошенничества			
1.9.1				Комитет по аудиту рассмотрел Правила внутреннего распорядка компании, Кодекс этики или эквивалентный им документ компании и удостоверился, что он предлагает должный подход к вопросам этики, а также отвечает ценностям, определенным Советом директоров.
1.9.2				Комитет по аудиту получает регулярные отчеты от должностного лица, ответственного за соблюдение нормативно-правовых требований, и убедился, что все случаи несоблюдения данных требований разрешаются надлежащим образом.

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

		1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.9.3	Комитет по аудиту обсудил эффективность своего надзора за применяемым руководством механизмом выявления рисков мошенничества и реагирования на них.				
1.9.4	Комитет по аудиту удостоверился, что у организации имеются надлежащие процессы и средства контроля для выполнения требований Закона Великобритании «О противодействии взяточничеству» от 2010 года.				
1.10	Надзор за процессом внутреннего аудита				
1.10.1	Комитет по аудиту задает в работе тон, способствующий поддержанию внутреннего аудита во всей компании.				
1.10.2	Комитет по аудиту удостоверился, что качество, опыт и квалификация сотрудников службы внутреннего аудита соответствуют размеру и сложности бизнеса, а также сопутствующим рискам.				
1.10.3	Председатель Комитета по аудиту отвечает за назначение и увольнение руководителя службы внутреннего аудита, устанавливает цели и оценивает их достижение.				
1.10.4	Служба внутреннего аудита обладает должной степенью независимости. Ее сотрудники имеют прямой доступ к председателю Совета директоров и председателю Комитета по аудиту и при необходимости могут сообщать им о проблемах или о результатах проверок.				
1.10.5	Служба внутреннего аудита имеет четкий план, который ежегодно рассматривается и утверждается Комитетом по аудиту.				
1.10.6	План внутреннего аудита привязан к ключевым рискам бизнеса; другие виды деятельности по предоставлению гарантий и оценке рисков внутреннего аудита надлежащим образом соотнесены с системой управления рисками организации.				
1.10.7	План внутреннего аудита достаточно гибкий и динамичный, что позволяет своевременно реагировать на новые риски и внеплановые запросы Комитета по аудиту.				
1.10.8	Комитет по аудиту регулярно и своевременно получает от службы внутреннего аудита сводную информацию о выполненной работе, результатах работ, рекомендациях и предпринятых мерах по снижению рисков.				

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

		1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.10.9	Комитет по аудиту удовлетворен качеством и оперативностью реакции руководства на рекомендации, представленные службой внутреннего аудита.				
1.10.10	В отношении отчетных периодов, начавшихся не ранее 1 октября 2014 года, Комитет по аудиту оценил, насколько эффективно план внутреннего аудита устраняет риски, способные сказаться на ликвидности и состоятельности компании.				
1.10.11	Для периодов, начавшихся не ранее 1 октября 2014 года, Комитет по аудиту рассматривает все отчеты с общим негативным выводом с целью установить, обусловлены ли они существенными ошибками или недостатками в системе внутреннего контроля, информация о которых должна быть раскрыта в годовом отчете и отчетности.				
1.11	Надзор за процессом проведения внешнего аудита				
1.11.1	Комитет по аудиту заблаговременно провел необходимые обсуждения с внешним аудитором для своевременного выявления существенных вопросов и планирования соответствующих действий в процессе аудита.				
1.11.2	Комитет по аудиту убедился в том, что процесс планирования внешнего аудита включает в себя оценку учетных политик, а также указание на недостатки и искажения в раскрытии информации за предшествующие годы и на изменения в практике бухгалтерского учета и корпоративного управления.				

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

	1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.11.3	<p>Комитет по аудиту убедился, что имеет четкое понимание следующих вопросов, связанных с существенностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> • влияние, которое уровни существенности, предположительно, окажут на объем проводимых работ по аудиту; • показатели, используемые при определении уровня существенности, и причины, по которым они считаются надлежащими; отражение данными показателями потребностей и ожиданий пользователей финансовой отчетности; • влияние уровней существенности на объем проводимой аудиторами работы в существенных областях риска; • причины и последствия повышения уровня существенности; • методы, с помощью которых аудиторы убеждаются, что существенность была определена надлежащим образом на уровне группы и на уровне отдельной организации в составе группы; • уровень, на котором информация о неоткорректированных ошибках передается в Комитет по аудиту. 			
1.11.4	<p>Комитет по аудиту обратился к аудиторам с просьбой уточнить общий объем работ в отношении дочерних предприятий компании и разъяснить уровень их вовлеченности в работу аудиторов организаций, входящих в состав группы (дочерних предприятий), а также удостоверился в том, что он находится на надлежащем уровне.</p>			
1.11.5	<p>Комитет по аудиту играет активную роль, выдвигая и поддерживая скептический подход к аудиту в сфере ключевых суждений, а также обеспечивая доступ аудиторов ко всей необходимой информации.</p>			
1.11.6	<p>Комитет по аудиту установил критерии оценки эффективности процесса внешнего аудита и определил роль руководства и Комитета по аудиту в данном процессе.</p>			
1.11.7	<p>Комитет по аудиту выяснил у аудиторов, был ли их аудит проверен с точки зрения внутреннего контроля качества и если да, то какие выводы были сделаны, а также как они соотносятся с выводами проверки и какие меры были предприняты для решения выявленных проблем.</p>			

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

	1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.11.8				Комитет по аудиту разработал четкую политику проведения тендера на оказание аудиторских услуг, ротации и предоставления неаудиторских услуг в соответствии с действующими регуляторными требованиями, а также обсудил данные вопросы с ключевыми заинтересованными лицами, в том числе с акционерами.
1.12	Взаимодействие с акционерами			
1.12.1				Председатель Комитета по аудиту подчеркивает свою ответственность за содержание отчета комитета (он принимает личное участие в его составлении или вносит редакторские правки).
1.12.2				В отчете Комитета по аудиту отражены конкретные действия, предпринятые комитетом в отношении существенных рисков или ключевых областей, требующих суждения. Таким образом, пользователи не просто информируются о факте рассмотрения вопросов, но четко понимают, как именно они были решены.
1.12.3				В отчете Комитета по аудиту отражены конкретные действия, предпринятые комитетом на протяжении года для повышения эффективности взаимодействия с акционерами по вопросам деятельности, проводимой комитетом в их интересах.
1.12.4				Ключевые суждения, рассмотренные комитетом, детально изложены в отчете комитета и сопровождаются четкими выводами. Данные выводы подтверждаются разъяснением рассмотренных вопросов, а также указанием реализованных процедур. В частности, в качестве подтверждения приводятся доказательства и факты, служащие для обеспечения уверенности.
1.12.5				Комитет по аудиту рассмотрел взаимосвязь между значимыми вопросами в своем отчете, существенными суждениями/оценками в финансовой отчетности, основными рисками и факторами неопределенности в отчете о стратегии, а также ключевыми рисками существенного искажения информации в отчете аудитора, признавая, что, несмотря на различия в требованиях, некоторым областям может быть уделено повышенное внимание для целей соблюдения единообразия.

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 1. Оценочные вопросы (продолжение)

	1	2	3	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
1.12.6	Председатель Комитета по аудиту предлагает провести встречи с представителями крупных инвесторов и обсуждения вопросов работы комитета.			
1.12.7	Председатель Комитета по аудиту может дать ценные ответы на связанные с аудитом вопросы, которые поднимаются на годовом собрании.			

Обозначения: 1 – «Требуется внимания», 2 – «Соответствует ожиданиям», 3 – «Сильная сторона»

Раздел 2. Особенности регулирования

На основании оценок, выставленных в предшествующих разделах, выведите общую оценку для каждой области и при необходимости укажите согласованный план действий:

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.1				Создание Комитета по аудиту, членство в нем и процесс включения в его состав Положения Кодекса корпоративного управления Великобритании
2.1.1	Комитет по аудиту состоит как минимум из трех или — в случае небольших компаний — из двух директоров (раздел С.3.1 Кодекса)			
2.1.2	Согласно критериям пункта В.1.1 Кодекса в состав Комитета по аудиту входят только независимые директора (раздел С.3.1 Кодекса).			
2.1.3	По крайней мере один из членов Комитета по аудиту должен обладать актуальным и применимым опытом в области финансов (раздел С.3.1 Кодекса).			
Руководство для комитетов по аудиту				
2.1.4	Срок полномочий директора в Комитете по аудиту не должен превышать трех лет. Срок полномочий директора может быть дополнительно продлен на три года, но не более чем два раза при условии, что члены комитета сохраняют независимость (пункт 2.5).			
2.1.5	Назначения в Комитет по аудиту осуществляет Совет директоров по рекомендации Комитета по назначениям после консультации с председателем Комитета по аудиту (пункт 2.4).			
2.1.6	Компания рассмотрела целесообразность дополнительного вознаграждения членов Комитета по аудиту, помимо вознаграждения, выплачиваемого всем неисполнительным членам совета, в соответствии с дополнительными обязанностями, связанными с их членством в комитете (пункт 2.15).			
2.2				Навыки, опыт и обучение Рекомендации по работе комитетов по аудиту
2.2.1	Срок полномочий директора в Комитете по аудиту не должен превышать трех лет. Срок полномочий директора может быть дополнительно продлен на три года, но не более чем два раза при условии, что члены комитета сохраняют независимость (пункт 2.5).			

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.2.2				Остальные члены Комитета по аудиту обладают знаниями в области финансов и имеют опыт работы в области корпоративных финансов (пункт 2.16).
2.2.3				Для новых членов Комитета по аудиту предусмотрены ознакомительные программы, в ходе которых освещаются вопросы относительно роли и полномочий Комитета по аудиту, ожидаемого объема времени, который необходимо выделить для работы в комитете, а также предлагается обзор бизнес-модели компании и ее стратегии и обозначаются тенденции и риски в области бизнеса и финансов компании (пункт 2.17).
2.2.4				Обучение проводится на постоянной и своевременной основе и охватывает основные принципы и последние изменения в финансовой отчетности и связанных главах акционерного законодательства (пункт 2.18).
Прочие регуляторные требования				
2.2.5				Начиная с 2016 года как минимум один член Комитета по аудиту должен иметь опыт работы в области бухгалтерского учета и/или аудита (статья 39 (1) Директивы об обязательном аудите в последней редакции).
2.3				Заседания комитета Руководство для комитетов по аудиту
2.3.1				Периодичность заседаний Комитета по аудиту является достаточной для полноценного исполнения обязанностей. Комитет по аудиту проводит не менее трех заседаний в год, даты заседаний совпадают с ключевыми датами процесса составления финансовой отчетности и аудита (пункт 2.6).
2.3.2				За исключением председателя Комитета по аудиту и его членов, никто автоматически не получает приглашение на участие в заседаниях Комитета по аудиту. Партнер внешнего аудитора и финансовый директор приглашаются на заседания комитета на регулярной основе (пункт 2.7).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

		Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.3.3	Длительность заседаний комитета является достаточной для того, чтобы его члены могли в полном объеме обсудить все вопросы, требующие внимания комитета (пункт 2.8).				
2.3.4	Заседания Комитета по аудиту и Совета директоров разнесены по времени, что позволяет доработать вопросы, возникшие в ходе заседания Комитета по аудиту, и представить полученные результаты на заседании Совета директоров (пункт 2.8).				
2.3.5	Как минимум один раз в год члены Комитета по аудиту встречаются с внешними и внутренними аудиторами в отсутствие руководства компании (пункт 2.9).				
2.3.6	Председатель Комитета по аудиту тесно взаимодействует с ключевыми лицами, вовлеченными в управление компанией, включая председателя Совета директоров, генерального директора, финансового директора, курирующего партнера внешнего аудитора и руководителя службы внутреннего аудита (пункт 2.10).				
2.4	Ресурсы Руководство для комитетов по аудиту				
2.4.1	Комитету по аудиту предоставлены достаточные ресурсы для исполнения своих обязанностей (пункт 2.11).				
2.4.2	Комитету по аудиту предоставлен доступ к услугам корпоративного секретариата по всем вопросам работы комитета, среди которых — оказание содействия председателю при планировании работы Комитета по аудиту, формулирование повестки дня заседаний, ведение протокола, сбор материалов по работе комитета для составления ежегодного отчета, сбор и распространение информации и предоставление необходимой практической поддержки (пункт 2.12).				

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

		Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.4.3	Корпоративный секретарь своевременно предоставляет Комитету по аудиту всю информацию и документацию, необходимую для всестороннего рассмотрения вопросов на повестке дня (пункт 2.13).				
2.4.4	Совет директоров выделяет Комитету по аудиту средства, позволяющие ему привлекать независимых консультантов по правовым, бухгалтерским и иным вопросам в тех случаях, когда Комитет по аудиту считает это целесообразным (пункт 2.14).				
2.5	Взаимоотношения с Советом директоров Руководство для комитетов по аудиту				
2.5.1	Объем полномочий Комитета по аудиту в целом соответствует обстоятельствам и масштабу компании (пункт 3.2).				
2.5.2	Комитет по аудиту ежегодно рассматривает Положение о комитете, оценивает эффективность деятельности комитета и дает рекомендации Совету директоров о необходимых изменениях (пункт 3.3).				
2.5.3	Совет директоров ежегодно оценивает эффективность работы Комитета по аудиту (пункт 3.4).				
2.5.4	На обсуждение вопросов, по которым у Совета директоров и Комитета по аудиту возникают разногласия, отводится достаточное количество времени. Комитет по аудиту имеет возможность проинформировать в своем отчете акционеров о вопросах, по которым решение не было найдено (пункт 3.5).				
2.6	Надзор за процессом составления финансовой и управленческой отчетности и других официальных заявлений компании Положения Кодекса корпоративного управления Великобритании				
2.6.1	Комитет по аудиту следит за достоверностью финансовой отчетности и раскрываемой финансовой информации и рассматривает существенные суждения, представленные в финансовой отчетности (раздел С.3.2 Кодекса).				

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.6.2				По запросу Совета директоров Комитет по аудиту предоставляет рекомендации в отношении того, являются ли годовой отчет и отчетность в целом достоверными, сбалансированными и доступными, а также представлена ли в них информация, необходимая акционерам для оценки результатов деятельности компании, ее бизнес-модели и стратегии (раздел С.3.4 Кодекса).
Руководство для комитетов по аудиту				
2.6.3				Комитет по аудиту рассматривает существенные вопросы и допущения, сделанные в процессе подготовки финансовой отчетности компании, промежуточной отчетности, предварительных результатов и сопутствующей информации (пункт 4.1).
2.6.4				Комитет по аудиту следит за полной раскрытия информации в финансовой отчетности, в том числе с точки зрения того, помещена ли раскрываемая информация в надлежащий контекст (пункт 4.2).
2.6.5				Если Комитет по аудиту не удовлетворен каким-либо аспектом проекта финансовой отчетности компании, он сообщает о своем мнении Совету директоров (пункт 4.3).
2.6.6				Комитет по аудиту рассматривает сопутствующую информацию, связанную с финансовой отчетностью, в частности стратегический отчет и раздел годового отчета, посвященный корпоративному управлению, в части аудита и управления рисками (пункт 4.4).
2.6.7				По мере возможности все публичные документы компании, содержащие финансовую информацию, до утверждения Советом директоров рассматриваются Комитетом по аудиту (пункт 4.4).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.6.8				Прежде чем выразить Совету директоров свое мнение о соответствии отчета компании критериям достоверности, сбалансированности и доступности, Комитет по аудиту оценивает, насколько повествовательный текст в начале отчета соответствует бухгалтерской информации в его конце, с тем чтобы не допустить в отчетности неприятных сюрпризов (пункт 4.6).
2.7				Система внутреннего контроля и управления рисками Положения Кодекса корпоративного управления Великобритании
2.7.1				Комитет по аудиту оценивает эффективность средств внутреннего финансового контроля компании, а также — если этим целенаправленно не занимается отдельный комитет по управлению рисками Совета директоров, сформированный из числа независимых директоров, или же сам совет, — систему внутреннего контроля и систему управления рисками организации (раздел С.3.2 Кодекса).
2.7.2				Руководство для комитетов по аудиту За исключением случаев, когда Совет директоров или Комитет по рискам непосредственно отвечают за оценку эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, Комитет по аудиту получает отчеты от руководства об эффективности созданных ими систем, а также выводы по результатам проверок, проведенных внутренними или внешними аудиторами (пункт 4.9).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.7.3				Комитет по аудиту рассматривает и утверждает отчеты, включенные в годовой отчет, в отношении средств внутреннего контроля и управления рисками (пункт 4.10).
Руководство по управлению рисками, внутреннему контролю и раскрытию сопряженной финансовой и операционной информации				
2.7.4				В отношении периодов, начавшихся не ранее 1 октября 2014 года, Комитет по аудиту удостоверился, что Совет директоров детально изучил вопрос о том, что является существенным средством контроля (включая стратегические, финансовые, операционные средства контроля и средства контроля за соблюдением нормативно-правовых требований), и пришел к согласию по данному вопросу (абзац 38).
2.7.5				В отношении периодов, начавшихся не ранее 1 октября 2014 года, по которым были выявлены существенные ошибки или недостатки, Комитет по аудиту проверил и критически оценил данную ошибку или недостаток в годовом отчете и финансовой отчетности, чтобы удостовериться в достоверности, сбалансированности и доступности раскрытия информации (абзац 58).
2.8 Культура, ценности, система информирования о недобросовестных действиях и противодействие коррупции				
Положения Кодекса корпоративного управления Великобритании				
2.8.1				Комитет по аудиту оценивает эффективность каналов коммуникации, посредством которых сотрудники компании могут конфиденциально сообщить о своих опасениях по поводу нарушений в вопросах составления финансовой отчетности или по другим вопросам (раздел С.3.5 Кодекса).
Руководство для комитетов по аудиту				
2.8.2				Комитет по аудиту обеспечивает наличие инструментов для пропорционального и независимого расследования таких вопросов и проведения надлежащих корректирующих мероприятий (пункт 4.7).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
Прочие вопросы регулирования				
2.8.3				Комитет по аудиту проверил наличие в компании ключевых средств контроля для снижения риска существенного искажения информации в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий и обсудил их с аудиторами (Раздел 1.2 «Тематическая проверка качества аудита — риски мошенничества, законодательство и нормативно-правовые положения (январь 2014 года)»).
2.8.4				Комитет по аудиту обсудил с аудиторами их готовность к рискам существенного искажения информации вследствие недобросовестных действий (в соответствии с требованиями пункта 42 МСА 240), в том числе следующие вопросы: <ul style="list-style-type: none"> • обсудили ли аудиторы риск совершения недобросовестных действий с руководством (в частности, с руководством вне финансовой функции) и со службой внутреннего аудита; • какова данная аудиторами оценка уровня риска несоблюдения руководством процедур внутреннего контроля; • каковы аудиторские процедуры, примененные ими в отношении вышеуказанного риска; • каков подход аудиторов к тестированию журнальных проводок и в каком объеме применяются компьютерные технологии проведения аудита.
2.8.5				Комитет по аудиту проверил имеющиеся ключевые средства контроля для снижения риска существенного искажения информации вследствие несоблюдения требований законодательства и нормативно-правовых актов, а также обсудил их с аудиторами (в соответствии с требованиями пункта 22 МСА 250).
2.9				Надзор за процессом проведения внутреннего аудита Положения Кодекса корпоративного управления Великобритании
2.9.1				Комитет по аудиту осуществляет надзор за функцией внутреннего аудита и оценивает ее эффективность (раздел С.3.2 Кодекса).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.9.2				<p>Комитет по аудиту осуществляет надзор за функцией внутреннего аудита и оценивает ее.</p> <p>Если в компании отсутствует функция внутреннего аудита, Комитет по аудиту ежегодно рассматривает вопрос о необходимости создания в компании функции внутреннего аудита и высказывает свои рекомендации на этот счет Совету директоров (раздел С.3.6 Кодекса).</p>
Руководство для комитетов по аудиту				
2.9.3				<p>При оценке потребности в функции внутреннего аудита Комитет по аудиту рассматривает актуальные тенденции или факторы, оказывающие влияние на деятельность компании, рынки или иные аспекты внешней среды, которые увеличивают или могут увеличивать риски, с которыми сталкивается компания. Также учитываются негативные тенденции, выявленные в результате мониторинга систем внутреннего контроля, и рост числа происшествий (пункт 4.13).</p>
2.9.4				<p>Если в компании отсутствует служба внутреннего аудита, Комитет по аудиту оценивает, насколько другие процессы мониторинга, применяемые руководством, могут обеспечивать достаточный и объективный уровень уверенности (пункт 4.14).</p>
2.9.5				<p>Если рассматривается возможность того, чтобы внешний аудитор выполнял часть функций службы внутреннего аудита, то Комитет по аудиту анализирует, как это может сказаться на эффективности общей системы внутреннего контроля компании и мнении инвесторов по данному вопросу (пункт 4.15).</p>

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

		Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.9.6	Комитет по аудиту следит за тем, чтобы служба внутреннего аудита обладала всеми ресурсами и доступом к информации, необходимыми для исполнения своих обязанностей, и в целом имела возможность действовать в соответствии с профессиональными стандартами внутреннего аудита (пункт 4.16).				
2.9.7	Комитет по аудиту утверждает назначение и прекращение полномочий руководителя внутреннего аудита (пункт 4.17).				
2.9.8	При оценке работы службы внутреннего аудита Комитет по аудиту учитывает следующее: <ul style="list-style-type: none"> • доступ к председателю Совета директоров и Комитету по аудиту; • ежегодный план работы службы внутреннего аудита; • отчеты о результатах работы службы внутреннего аудита; • реакцию руководства на выявление нарушений и соответствующие рекомендации службы внутреннего аудита; • роль и эффективность службы внутреннего аудита в общем контексте системы управления рисками организации (пункт 4.18) 				
2.10	Надзор за процессом проведения внешнего аудита Положения Кодекса корпоративного управления Великобритании				
2.10.1	Комитет по аудиту передает Совету директоров рекомендации для получения согласия акционеров на общем собрании. Такие рекомендации включают вопросы назначения внешнего аудитора и утверждение его вознаграждения и соответствующих условий его работы.				
2.10.2	Комитет по аудиту проводит оценку независимости и объективности внешнего аудитора и эффективности процесса аудита с учетом соответствующих требований законодательства Великобритании и профессиональных требований (раздел С.3.2 Кодекса).				

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.10.3				Комитет по аудиту разрабатывает и утверждает политику привлечения внешнего аудитора для оказания неаудиторских услуг с учетом соответствующего руководства по этике в отношении оказания неаудиторских услуг внешней аудиторской организацией и предоставляет отчеты Совету директоров (раздел С.3.2 Кодекса).
2.10.4				[Только для компаний, входящих в рейтинг FTSE 350] Заключение договора на услуги внешнего аудита выставляется на тендер как минимум раз в 10 лет (раздел С.3.7 Кодекса).
Руководство для комитетов по аудиту				
2.10.5				Комитет по аудиту ежегодно оценивает квалификацию, опыт, ресурсы и независимость внешних аудиторов, а также эффективность процесса проведения аудита (пункт 4.22).
2.10.6				Комитет по аудиту получает отчет о внутренних процедурах контроля качества компании-аудитора (пункт 4.22).
2.10.7				При необходимости Комитет по аудиту может рассматривать целесообразность привлечения для проведения аудита компаний, не входящих в одну аудиторскую сеть (пункт 4.22).
2.10.8				В случае отказа внешнего аудитора от продолжения работы с компанией Комитет по аудиту проводит расследование причин, которые могли привести к отставке аудитора, и определяет необходимость принятия должных мер (пункт 4.24).
2.10.9				Комитет по аудиту рассматривает целесообразность включения риска ухода внешнего аудитора с рынка в процессе оценки рисков и дальнейшего планирования (пункт 4.25).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

		Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.10.10	Комитет по аудиту утверждает условия привлечения и размер вознаграждения внешнего аудитора, убедившись, что уровень вознаграждения за оказанные аудиторские услуги является приемлемым и что за данное вознаграждение может быть проведена качественная аудиторская проверка (пункты 4.27 и 4.29).				
2.10.11	До начала годового цикла аудита Комитет по аудиту убеждается в наличии у внешнего аудитора соответствующего плана проведения аудита (пункт 4.30).				
2.10.12	Комитет по аудиту совместно с внешними аудиторами рассматривает выводы, сделанные в ходе аудита (абзац 16 МСА 260). В частности, Комитет по аудиту должен: <ul style="list-style-type: none"> • обсудить основные проблемы, выявленные в процессе проведения аудита, как устраненные впоследствии, так и оставшиеся нерешенными; • рассмотреть основные суждения в области бухгалтерского учета и аудита; • рассмотреть масштаб ошибок, обнаруженных в процессе проведения аудита; получить пояснения от руководства и, если необходимо, от внешних аудиторов относительно причин, по которым ошибки не могут быть откорректированы (пункт 4.32). 				
2.10.13	Комитет по аудиту проверяет письма с представлением руководства аудиторам до того, как они будут подписаны руководством компании, обращая особое внимание на нестандартные вопросы, по которым запрашивались дополнительные письменные заявления (пункт 4.33).				
2.10.14	Комитет по аудиту проверяет письмо аудитора (или его аналог), содержащее рекомендации руководству компании, и проводит мониторинг действий, предпринимаемых руководством в ответ на замечания и рекомендации аудитора (пункт 4.34).				
2.10.15	По завершении ежегодного цикла аудита Комитет по аудиту оценивает эффективность процесса аудита (пункт 4.35).				

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.10.16				Комитет по аудиту ежегодно проводит оценку независимости и объективности внешнего аудитора с учетом соответствующих требований законодательства Великобритании, регламента и профессиональных требований (пункты 4.36–4.38).
2.10.17				Комитет по аудиту утвердил и внедрил формализованную политику, регламентирующую следующие виды неаудиторских услуг (если применимо): <ul style="list-style-type: none"> • заведомо авторизованные услуги (т. е. заранее утвержденные в политике, в отношении которых не требуется получать предварительное одобрение до заключения договора); • услуги, требующие предварительного одобрения Комитета по аудиту до заключения договора; • услуги, в отношении которых исключается возможность привлечения внешнего подрядчика (пункты 4.39–4.41).
2.10.18				Комитет по аудиту следит за соблюдением внешним аудитором требований применимых стандартов профессиональной этики в отношении ротации партнеров, доли, которую выплаченное компанией вознаграждение составляет в суммарном доходе аудитора (или его сопоставимой части), а также других регуляторных требований (пункт 4.42).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
	<p>Предписание Службы по конкуренции и рынкам Великобритании по итогам расследования на рынке услуг обязательного аудита крупных компаний от 2014 года (обязательное проведение тендера и полномочия Комитета по аудиту; для периодов, начавшихся не ранее 1 января 2015 года).</p>			
2.10.19				<p>Только Комитет по аудиту, действуя от лица всех его членов или через своего председателя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обсуждает и согласовывает размер вознаграждения за проведение обязательного аудита; • обсуждает и согласовывает объем работ по аудиту; • инициирует и контролирует проведение тендера; • выдвигает рекомендации Совету директоров по назначению аудитора по результатам проведенного тендера; • оказывает влияние на назначение партнера по аудиту; • заранее утверждает предоставление неаудиторских услуг назначенным аудитором (часть 2 Предписания).
2.11	<p>Практика раскрытия информации и взаимодействия с акционерами Положения Кодекса корпоративного управления Великобритании</p>			
2.11.1				<p>Отчет Комитета по аудиту в рамках годового отчета компании содержит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • существенные вопросы, которые комитет рассмотрел в отношении финансовой отчетности, и решения по этим вопросам; • разъяснения в отношении оценки эффективности процесса внешнего аудита и подхода к назначению или повторному назначению внешнего аудитора, а также информацию о продолжительности оказания услуг текущим аудитором и о сроке проведения последнего тендера; • пояснения относительно того, как обеспечивается объективность и независимость аудитора (раздел С.3.8 Кодекса).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
Рекомендации по работе комитетов по аудиту				
2.11.2				<p>Помимо информации, предписанной Кодексом, раздел годового отчета, посвященный Комитету по аудиту, также содержит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткое описание роли Комитета по аудиту; • имена и информацию о профессиональном опыте директоров, входящих в Комитет по аудиту; • количество проведенных заседаний Комитета по аудиту; • информацию о наличии любых контрактных обязательств, которые ограничивают выбор внешнего аудитора Комитетом по аудиту (пункт 5.2).
2.11.3				<p>Председатель Комитета по аудиту присутствует на годовом общем собрании для того, чтобы через председателя Совета директоров ответить на вопросы, касающиеся отчета о деятельности комитета, и другие вопросы, находящиеся в компетенции Комитета по аудиту (пункт 5.5)</p>
2.12				<p>Обеспечение непрерывности деятельности и долгосрочной устойчивости бизнеса Положения Кодекса корпоративного управления Великобритании (применяются к периодам, начавшимся не ранее 1 октября 2014 года)</p>
2.12.1				<p>В годовой отчетности и отчетности за шесть месяцев директора должны указать применимость принципа бухгалтерского учета о непрерывности деятельности при ее подготовке, а также указать любые существенные факторы неопределенности в отношении возможности компании продолжать применять данный принцип на протяжении как минимум 12-ти месяцев с даты утверждения финансовой отчетности (раздел С.1.3 Кодекса).</p>

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.12.2				С учетом текущего положения компании и существенных рисков директора должны указать в годовом отчете, каким образом они оценивали перспективы компании, за какой период, а также почему данный период был сочтен надлежащим. Директора должны указать, имеются ли у них обоснованные ожидания в отношении того, что компания сможет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства при наступлении срока их исполнения в течение всего периода оценки, при необходимости привлекая внимание к каким-либо оговоркам или допущениям (раздел С.2.2 Кодекса).
Руководство по управлению рисками, внутреннему контролю и раскрытию сопряженной финансовой и операционной информации				
2.12.3				При оценке способности компании продолжать деятельность в обозримом будущем директора рассматривают всю доступную информацию в отношении будущих периодов, возможное развитие событий и изменение условий, а также наиболее вероятные варианты реагирования директоров на данные события и условия (Приложение А, пункт 4).
2.12.4				В рамках оценки директора определяют наличие любых существенных факторов неопределенности, относящихся к событиям или условиям, которые могут заставить усомниться в продолжении применения допущения о непрерывности деятельности в будущих периодах (Приложение А, пункт 5).
2.12.5				Факторы неопределенности рассматриваются как по отдельности, так и в сочетании друг с другом (Приложение А, пункт 5).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.12.6				<p>При определении наличия существенных факторов неопределенности директора оценивают следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величину потенциального влияния неопределенных будущих событий или изменений в условиях деятельности компании, а также вероятность их наступления; • наиболее вероятную степень доступности и эффективности действий, которые директора, скорее всего, предпримут для предотвращения/снижения последствий неопределенности либо наступления связанных с ней будущих событий или изменения условий; • являются ли неопределенные будущие события или изменения условий необычными или они происходят с достаточной регулярностью, позволяющей прогнозировать их наступление с высокой степенью уверенности (Приложение А, пункт 6).
2.12.7				<p>Для финансовой отчетности, составленной за 6 месяцев, директора формируют свое мнение по данным вопросам за период начиная с даты окончания последнего годового отчета и актуализируют свои заключения по применимости данного допущения и наличию существенных факторов неопределенности, а также при необходимости пересматривают свои выводы (Приложение А, пункт 10).</p>
2.12.8				<p>Для указания в заявлении о жизнеспособности в долгосрочной перспективе, как правило, выбирается период, значительно превышающий 12 месяцев с даты утверждения финансовой отчетности. Продолжительность данного периода определяется с учетом ряда факторов, таких как обязанности Совета директоров по планированию и управлению, ранее сделанные заявления, в частности по привлечению капитала, а также характер бизнеса, стадии его развития, инвестиции и периоды планирования (Приложение В, пункт 3).</p>

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.12.9				Оценка жизнеспособности в долгосрочной перспективе включает в себя достаточный количественный и качественный анализ и является настолько подробной, насколько это необходимо для выражения обоснованного заключения. При составлении заявления директора также применяют стресс-анализ и анализ чувствительности (Приложение В, пункт 4).
2.12.10				При выборе анализа, наиболее подходящего для оценки положения компании, ее результатов, бизнес-модели, стратегии и основных рисков, директора учитывают индивидуальные особенности компании. Это осуществляется с достаточной степенью осмотрительности (т. е. риски снижения имеют больший вес, чем возможности повышения) и включает реверсивный стресс-тест, отправной точкой которого является допущение о банкротстве компании с целью выявления обстоятельств, при которых произошло это событие (Приложение В, пункт 5).
2.12.11				Любые оговорки или допущения, к которым директора считают необходимым привлечь внимание в своем заявлении, относятся к конкретным обстоятельствам компании, а не носят общий характер, допускающий их применение к любым прогнозам. Они содержат только те вопросы, которые являются существенными для перспектив компании, и не включают маловероятные или незначительные для компании события. При необходимости в документах содержатся ссылки на информацию, раскрытую в других отчетах, а не повторное изложение подобной информации (Приложение В, пункт 8).

Раздел 2. Особенности регулирования (продолжение)

	Да	Нет	Н/п	Подтверждение, комментарии или необходимые действия (макс. 130 знаков с пробелами)
2.12.12				

Комитет по аудиту удостоверился, что отчетность о способности компании продолжать деятельность в обозримом будущем и ее жизнеспособности в долгосрочной перспективе обеспечивает достоверное, сбалансированное и прозрачное видение позиции компании и ее перспектив (Приложение С).

Заключение

На основании оценок, выставленных в предшествующих разделах, выведите общую оценку для каждой области и при необходимости укажите согласованный план действий:

	Требует внимания	Соответствует ожиданиям	Сильная сторона	Действия
Создание Комитета по аудиту, членство в нем и процесс включения в его состав				
Председатель Комитета по аудиту				
Навыки, опыт и обучение				
Заседания комитета				
Ресурсы				
Взаимоотношения с Советом директоров				
Надзор за операционной и финансовой отчетностью и другими аспектами раскрытия информации				
Системы внутреннего контроля и управления рисками				
Культура, ценности, система информирования о недобросовестных действиях и противодействие коррупции				
Надзор за процессом проведения внутреннего аудита				
Надзор за процессом проведения внешнего аудита				
Практика раскрытия информации и взаимодействия с акционерами				
Обеспечение непрерывности деятельности и долгосрочной устойчивости бизнеса				

Контактная информация

В Великобритании



Вильям Туш

Тел.: + 44 020 7007 3352

Моб.: +44 7711 691591

wtouche@deloitte.co.uk

В России



Олег Швырков

Тел.: + 7 (495) 787 06 00
доб. 8040

Моб.: +7 (916) 469 34 37

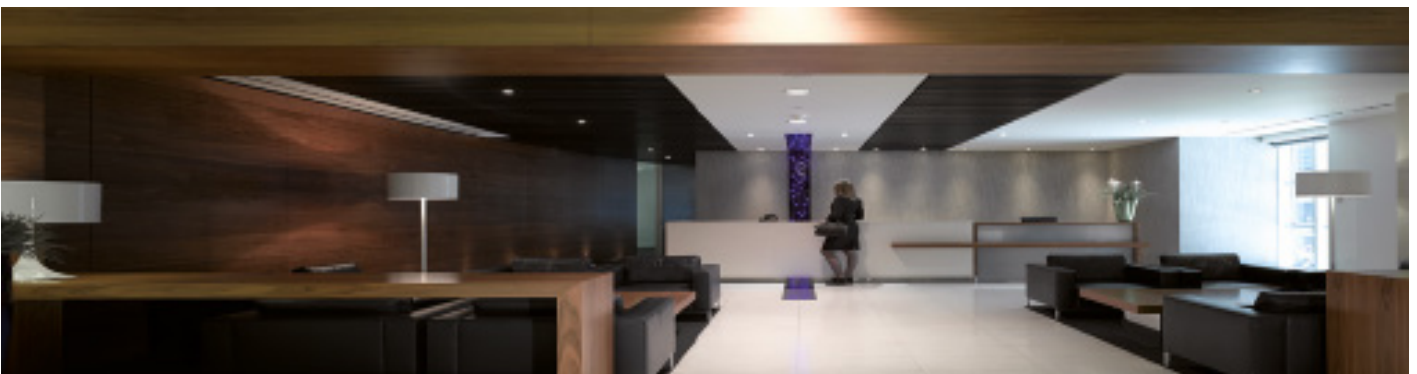
oshvyrkov@deloitte.ru

Центр корпоративного управления компании «Делойт», СНГ

Международное объединение фирм «Делойт» обладает значительным опытом диагностики, проведения исследований и оказания консалтинговых услуг по корпоративному управлению на различных рынках. Международный опытный центр по изучению эффективности советов директоров находится в лондонском офисе «Делойта».

В СНГ исследовательская работа и коммерческие услуги в области корпоративного управления осуществляются силами профильных специалистов Центра корпоративного управления в СНГ, расположенного в московском офисе компании. Группу специалистов по корпоративному управлению возглавляет Олег Швырков, кандидат наук. Специалисты группы обладают значительным опытом анализа практики корпоративного управления как в странах СНГ, так и в других юрисдикциях. Кроме того, специалисты группы принимают активное участие в ключевых мероприятиях, посвященных корпоративному управлению, а также в разработке законодательных и регуляторных инициатив. К ним относится участие в работе Комитета РСПП по корпоративным отношениям, Экспертного совета по корпоративному управлению Банка России, Британско-казахстанской рабочей группы по развитию корпоративного управления в Казахстане.

В 2016 году Центр корпоративного управления «Делойта» опубликовал аналитический отчет «Структуры корпоративного управления публичных российских компаний», в котором был представлен подробный анализ состояния и динамики развития определяющих признаков корпоративного управления в 120 публичных российских компаниях.



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в Facebook, LinkedIn или Twitter.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.