

УТВЕРЖДЕНО:
Решением Совета директоров ОАО «СМЗ»
«29» декабря 2020 года
(Протокол № 9 от «30» декабря 2020 года)

**Положение
о Комитете Совета директоров ОАО «СМЗ»
по аудиту**

г. Соликамск
2020 год

1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение о Комитете Совета директоров ОАО «СМЗ» по аудиту (далее – «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета Совета директоров Открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» по аудиту (далее – «Комитет»), и определяет цели, компетенцию Комитета, порядок формирования состава Комитета и его деятельности.

1.2 Комитет является вспомогательным коллегиальным совещательным органом Совета директоров, создаваемым для рассмотрения вопросов, отнесенных настоящим Положением к компетенции Комитета.

1.3 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2 Цели деятельности и компетенция Комитета по аудиту

2.1. Основной целью деятельности Комитета является содействие Совету директоров в эффективном выполнении функций контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе в части обеспечения:

- полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- эффективности корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- эффективности внутреннего аудита;
- качества внешнего аудита;
- противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц.

2.2. Комитет осуществляет предварительное рассмотрение вопросов в пределах своей компетенции в целях информирования Совета директоров и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по таким вопросам для рассмотрения на заседаниях Совета директоров, а также рассматривает и (или) готовит материалы и (или) заключения по прочим вопросам по поручению Совета директоров Общества.

2.3. К компетенции Комитета относится предварительное рассмотрение и подготовка экспертного мнения и (или) рекомендаций Совету директоров по следующим вопросам:

2.3.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- б) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- в) анализ возможного влияния на финансовое положение Общества изменений в области учета и (или) отчетности и иных изменений в законодательстве (при наличии таковых), в том числе на основе аналитических обзоров, подготовленных исполнительными органами, заключений (замечаний) аудитора Общества;
- г) мониторинг любых формальных сообщений (заявлений/информации) Общества, имеющих отношение к финансовым результатам, рассмотрение существенных суждений в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые содержатся в таких сообщениях;
- д) предварительное рассмотрение отчетности Общества и аудиторских заключений до вынесения на рассмотрение Совета директоров.

2.3.2. В области управления рисками и внутреннего контроля:

- а) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовка предложений (рекомендаций) по совершенствованию организации управления рисками и внутреннего контроля;
- в) анализ и оценка исполнения Политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- г) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований биржи;

- д) подготовка рекомендаций по определению ключевых рисков Общества, мониторинг эффективности мероприятий по минимизации ключевых рисков и формирование рекомендаций по корректировке таких мероприятий;
- е) предварительное рассмотрение до утверждения Советом директоров проекта политики в области управления рисками и внутреннего контроля Общества (в новой редакции), вносимых последующих изменений.

2.3.3. В области проведения внутреннего аудита:

- а) предварительное рассмотрение до утверждения Советом директоров проекта политики в области внутреннего аудита Общества (в новой редакции), вносимых последующих изменений;
- б) оценка Политики внутреннего аудита в Обществе, в том числе на предмет соответствия организации внутреннего аудита текущим потребностям Общества;
- в) оценка условий осуществления в Обществе внутреннего аудита: наличие всех необходимых ресурсов, доступа к необходимой информации в Обществе, отсутствие ограничений или препятствий для выполнения функций внутреннего аудита в Обществе;
- г) оценка независимости и объективности внутреннего аудита;
- д) мониторинг и рассмотрение вопросов, связанных с эффективностью выполнения функций внутреннего аудита в Обществе.

2.3.4. В области проведения внешнего аудита:

- а) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;
- б) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов общества, включая оценку кандидатов в аудиторы общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- в) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

2.3.5. В области корпоративного управления и противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- а) мониторинг соответствия деятельности Общества нормам применимого законодательства и внутренним документам Общества;
- б) разработка, оценка и пересмотр политики и процедур, направленных на управление конфликтом интересов;
- в) контроль за порядком реализации политики управления конфликтом интересов;
- г) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации), а также иных нарушениях в деятельности Общества;
- д) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- е) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях;
- ж) контроль за надежностью и эффективностью системы корпоративного управления в Обществе, выработка рекомендаций по ее улучшению.

2.4. По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены другие вопросы.

3 Состав Комитета по аудиту

3.1. Решение о создании Комитета, его количественном составе, избрании членов и Председателя Комитета, а также о досрочном прекращении их полномочий принимается Советом директоров.

- 3.2. Комитет состоит не менее чем из 3 (трех) членов. Членами Комитета могут быть только члены Совета директоров.
- 3.3. Решение об избрании членов Комитета принимается простым большинством от числа присутствующих (принимающих участие в голосовании) членов Совета директоров. Избранными в состав Комитета Совета директоров ОАО «СМЗ» по аудиту считаются кандидаты, набравшие простое большинство голосов от числа присутствующих (принимающих участие в голосовании) членов Совета директоров.
- 3.4. Члены Комитета избираются на срок до избрания нового состава Совета директоров Общества.
- 3.5. По решению Совета директоров полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно. Решение по данному вопросу принимается простым большинством от числа присутствующих (принимающих участие в голосовании) членов Совета директоров.
- 3.6. Член Комитета вправе досрочно сложить с себя полномочия члена Комитета, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета, путем направления соответствующего письменного заявления.
- 3.7. При избрании членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере деятельности Комитета.
- 3.8. Для руководства деятельностью Комитета Советом директоров избирается Председатель Комитета из числа членов Совета директоров, избранных в состав Комитета. Решение об избрании Председателя Комитета принимается простым большинством от числа присутствующих (принимающих участие в голосовании) членов Совета директоров. Председателем Комитета не может быть Председатель Совета директоров.
- 3.9. В случае отсутствия Председателя Комитета все его функции, предусмотренные настоящим Положением, осуществляет один из членов Комитета, избранный большинством голосов членов Комитета, участвующих в заседании (председательствующий на заседании).
- 3.10. Председатель Комитета, в том числе:
- созывает заседания Комитета и председательствует на них;
 - организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивает мнение лиц, приглашенных к участию в заседании;
 - распределяет обязанности между членами Комитета;
 - выполняет иные функции, предусмотренные действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.
- 3.11. Секретарем Комитета является секретарь Совета директоров, если Комитетом не назначено другое лицо.

4. Заседания Комитета по аудиту

- 4.1. Заседания Комитета должны проводиться в соответствии с утвержденным Комитетом Планом работы. В случае необходимости Комитет рассматривает вопросы, не включенные в План работы.
- 4.2. Заседания Комитета проводятся не реже 2 (двух) раз в год.
- 4.3. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета либо в форме заочного голосования (опросным путем).
- 4.4. Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета.
- 4.5. Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании Комитета.
- 4.6. Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе, по требованию члена Комитета, по требованию Председателя Совета директоров, а также по требованию Генерального директора Общества.

4.7. Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее половины от числа избранных членов Комитета. При определении наличия кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня учитывается поступившее Председателю Комитета до начала заседания письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании, по вопросу (вопросам) повестки дня.

4.8. Уведомление о проведении заседания Комитета направляется каждому члену Комитета вместе с необходимыми материалами в срок не менее чем за 5 (пять) дней до даты проведения заседания (а в случае проведения заочного голосования – до даты завершения голосования) посредством электронной почты, представленной членом Комитета, или путем вручения уведомления под подпись.

Указанный срок может быть сокращен в случае необходимости экстренного решения каких-либо вопросов в соответствии с поручением Совета директоров.

4.9. При принятии решений Комитета члены Комитета, присутствующие на заседании, обязаны выразить свое мнение по вопросам повестки дня путем голосования. Если член Комитета не может лично присутствовать на заседании, проводимом в форме совместного присутствия, то он вправе представить свое письменное мнение по вопросам повестки дня.

В случае проведения заседания в форме заочного голосования члены Комитета выражают свое мнение путем заполнения опросных листов (бюллетеней для голосования) по вопросам повестки дня.

4.10. Все решения на заседании Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет один голос. Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.

В случае равенства голосов членов Комитета при принятии Комитетом решений Председатель Комитета обладает правом решающего голоса.

4.11. На заседании Комитета ведется протокол, в котором должна быть указана информация:

- место и время проведения заседания Комитета (дата и время окончания приема бюллетеней для голосования в случае проведения заседания в форме заочного голосования (опросным путем));
- лица, присутствующие на заседании: члены Комитета и приглашенные лица;
- члены Комитета, представившие письменное мнение;
- повестка дня;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

4.12. Любой член Комитета при несогласии с решением Комитета вправе внести в протокол свое особое мнение.

4.13. Протокол заседания Комитета составляется не позднее 3 (трех) дней после проведения заседания.

4.14. Протокол заседания Комитета, проводимого в форме совместного присутствия, подписывается Председателем Комитета (в случае отсутствия Председателя - председательствующим на заседании) и секретарем Комитета. Протокол заседания, проводимого в форме заочного голосования, подписывается Председателем Комитета и секретарем Комитета.

4.15. Протокол заседания Комитета составляется в одном экземпляре и хранится у Секретаря Совета директоров, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, членам Комитета, членам Совета директоров.

4.16. На заседания Комитета могут быть приглашены Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами Комитета, члены Ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества, работники Общества.

4.17. К работе в Комитете могут привлекаться в качестве экспертов лица, не являющиеся членами Комитета и обладающие необходимыми опытом и профессиональными знаниями.

4.18. Председатель Комитета вправе обратиться к Генеральному директору с просьбой о привлечении/назначении в качестве эксперта специалиста Общества по вопросам, которые

рассматривает Комитет. Не допускается личная заинтересованность в привлечении в качестве эксперта того или иного специалиста Общества.

4.19. Любая информация о конфликте интересов члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться на заседании Комитета и доводиться до сведения Совета директоров.

4.20. Комитет может уполномочить любого члена Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и доложить выводы, сделанные в результате такого изучения, на заседании Комитета.

4.21. Председатель Комитета обязан информировать Председателя Совета директоров Общества о работе Комитета ежегодно, а также в любой момент по требованию Председателя Совета директоров.

5. Права и обязанности членов Комитета по аудиту

5.1. Член Комитета обязан:

- всесторонне и полно участвовать в работе Комитета;
- участвовать в принятии решений Комитета путем голосования по вопросам повестки дня;
- изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
- не разглашать ставшую известной при исполнении функций члена Комитета информацию о деятельности Общества, не являющуюся общедоступной, доступ к которой ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества;
- незамедлительно информировать Комитет о наличии конфликта интересов (личной заинтересованности) при принятии того или иного решения;
- избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов;
- при осуществлении своих функций действовать разумно, добросовестно в интересах Общества;
- исполнять иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

5.2. Член Комитета имеет право:

- принимать участие в работе Комитета;
- вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета;
- требовать внесения в протокол заседания Комитета своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;
- осуществлять иные права, предусмотренные настоящим Положением.

6. Обеспечение деятельности Комитета по аудиту

6.1. Работа в составе Комитета не предполагает дополнительной оплаты для его членов.

6.2. В случае если для обеспечения деятельности Комитета потребуются дополнительное финансирование, такое решение может быть принято Советом директоров.

6.3. Общество планирует расходы на оплату услуг внешних экспертов, привлекаемых к работе Комитета. Для этих целей Комитет не позднее 2 (двух) месяцев с момента избрания нового состава Комитета представляет на рассмотрение Совета директоров предложения по планированию таких расходов в бюджете Общества.

6.4. К работе Комитета могут привлекаться внешние эксперты (специалисты, организации). Решение о необходимости привлечения внешнего эксперта принимается на заседании Комитета по предложению любого члена Комитета.

6.5. Внешние эксперты привлекаются на возмездной основе путем заключения Обществом с ними соответствующих договоров, в случае если Обществом в порядке, предусмотренном пунктом 6.3 настоящего Положения, были запланированы соответствующие расходы.

7. Взаимодействие Комитета по аудиту с органами Общества

- 7.1. Председатель Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с иными органами управления Общества.
- 7.2. Секретарь Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета со структурными подразделениями Общества.
- 7.3. Председатель Комитета должен информировать Совет директоров о работе Комитета.
- 7.4. В целях выполнения своих задач Комитет в лице Председателя Комитета осуществляет взаимодействие с Генеральным директором Общества, руководителем внутреннего аудита, иными должностными лицами, внешним аудитором Общества.

8. Контроль и ответственность

- 8.1. Обязанность по осуществлению непосредственного контроля за деятельностью Комитета возлагается на Председателя Комитета.
- 8.2. Председатель Совета директоров имеет право в любое время получать информацию или отчет о работе Комитета.
- 8.3. Контроль за выполнением решений Комитета осуществляется в общем порядке контроля за исполнением решений, установленном в Обществе.
- 8.4. Члены Комитета при осуществлении своих прав и исполнении принятых на себя обязательств должны действовать в интересах Общества, исполняя свои обязанности добросовестно и разумно.
- 8.5. Члены Комитета несут ответственность в случае передачи какой-либо информации третьему лицу.

9. Заключительные положения

- 9.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые изменения и дополнения в настоящее Положение, а также утверждение Положения в новой редакции осуществляются на основании решения Совета директоров.
- 9.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации, Устава, Положения о Совете директоров и иных внутренних документов Общества, утверждаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров, отдельные нормы настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству, Уставу, Положению о Совете директоров и иным внутренним документам Общества.
- 9.3. Настоящее Положение и также все изменения к нему размещаются на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».