

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
публичного акционерного общества  
«Химико-металлургический завод»  
«31» декабря 2020 г.  
(протокол № 9 от 31.12.2020 г.)

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Комитете Совета директоров публичного акционерного общества «Химико-металлургический завод» по аудиту**

**г. Красноярск**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Компетенция и обязанности Комитета.....	3
3. Состав Комитета .....	4
4. Порядок работы Комитета.....	5
5. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета....	6
6. Утверждение и изменение Положения .....	6

## 1. Общие положения

**1.1.** Настоящее Положение о Комитете Совета директоров публичного акционерного общества «Химико-металлургический завод» (далее по тексту именуемое - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества и иными внутренними документами Общества.

**1.2.** Настоящее положение является внутренним документом публичного акционерного общества «Химико-металлургический завод» (далее по тексту именуемое - Общество), определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Комитета Совета директоров публичного акционерного общества «Химико-металлургический завод» по аудиту (далее - Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

**1.3.** Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

**1.4.** Комитет представляет Совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет представляет Совету директоров отчет о проделанной работе.

**1.5.** При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, внутренним документом Общества, регулирующим деятельность Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

## 2. Компетенция и обязанности Комитета

**2.1.** Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность и консолидированная финансовая отчетность, управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление (в части задач внутреннего аудита), внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

**2.2.** К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

**2.2.1.** В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

- 1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества;
- 2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- 3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества.

**2.2.2.** В области управления рисками, внутреннего контроля и (в случае отсутствия в Обществе комитета по корпоративному управлению) в области корпоративного управления:

- 1) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления, и подготовка предложений по их совершенствованию;
- 2) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- 4) анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтом интересов.

**2.2.3.** В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- 1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 2) рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита;
- 3) рассмотрение вопроса о необходимости создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита (в случае его отсутствия в Обществе) либо привлечения для осуществления внутреннего аудита иного юридического лица (далее по тексту – Служба внутреннего аудита), определение условий договора со Службой внутреннего аудита, в том числе размера вознаграждения, и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров Общества;
- 4) рассмотрение плана деятельности и бюджета Службы внутреннего аудита;
- 5) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- 6) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 8) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по утверждению и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- 9) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- 10) обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- 11) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг.

2.2.4. В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- 1) оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- 2) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- 3) контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

**2.3.** В компетенцию и обязанности Комитета входит также контроль за соблюдением информационной политики Общества.

**2.4.** Комитет обязан:

- 1) своевременно информировать Совет директоров о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;
- 2) представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества.

**2.5.** Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества.

### **3. Состав Комитета**

**3.1.** Комитет состоит не менее чем из 3 (трех) членов, которые определяются Советом директоров из своего состава по представлению Председателя Совета директоров сроком до следующего годового Общего собрания акционеров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

**3.2.** К составу Комитета предъявляются следующие требования: один из членов Совета директоров - членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности.

**3.3.** Председатель Комитета определяется Советом директоров по представлению Председателя Совета директоров.

**3.4.** Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.

**3.5.** Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.

**3.6.** Председатель Комитета:

- 1) устанавливает порядок работы Комитета;
- 2) определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
- 3) принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
- 4) утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- 5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- 6) докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров.

**3.7.** При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

#### **4. Порядок работы Комитета**

**4.1.** Заседания комитета.

4.1.1. Комитет проводит заседания по мере необходимости.

4.1.2. Заседания Комитета созываются по решению Председателя Комитета.

4.1.3. Председатель Комитета утверждает повестку дня и определяет продолжительность заседаний Комитета, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом своих обязанностей.

4.1.4. Заседания Комитета должны проводиться до даты запланированных заседаний Совета директоров, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления отчета о деятельности Комитета Совету директоров.

4.1.5. Член Комитета вправе обратиться к председателю Комитета с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета.

4.1.6. Уведомление о проведении заседания Комитета, с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения должно быть направлено каждому члену Комитета и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета необходимо. Уведомление должно быть направлено не позднее чем за 2 (два) рабочих дня до даты проведения заседания. Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть направлены членам Комитета, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета, одновременно с уведомлением. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут направляться по телекоммуникационным или иным каналам связи, в том числе по электронной почте.

4.1.7. По решению Председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видеоконференц-связи или телефона. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

4.1.8. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению Председателя Комитета.

4.1.9. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает для участия в заседаниях Комитета членов исполнительных органов Общества, заслушивает отчеты членов исполнительных органов Общества по вопросам создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, обеспечения ее эффективной работы.

4.1.10. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, представителя Службы внутреннего аудита и представителей внешних аудиторов Общества, а также на постоянной или временной основе привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

4.1.11. Встречи Комитета или Председателя Комитета со Службой внутреннего аудита по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, проводятся по мере необходимости.

#### **4.2. Секретарь Комитета**

4.2.1. Секретарем Комитета является секретарь Совета директоров Общества.

4.2.3. Секретарь Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания, подписывает (утверждает) его у Председателя Комитета.

4.2.4. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.

#### **4.3. Кворум и принятие решений.**

4.3.1. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (двух) членов Комитета. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей определения кворума и результатов голосования.

4.3.2. По решению Председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием.

4.3.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Комитета.

### **5. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета**

**5.1.** Оценка деятельности Комитета и его членов проводится Советом директоров Общества.

**5.2.** Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членов Комитета и его Председателя определяется в соответствии с действующим в Обществе Положением о Совете директоров Общества по вознаграждению членов Совета директоров.

### **6. Утверждение и изменение Положения**

**6.1.** Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества, большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

**6.2.** Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Российской Федерации и (или) Уставом Общества, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и (или) Уставу Общества.