

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ОАО «Акрон»
Протокол от 16 июля 2008 года № 340

ПОЛОЖЕНИЕ
о комитете Совета директоров ОАО «Акрон» по аудиту

2008 г.

1 Область применения

- 1.1 Настоящее Положение определяет порядок создания и деятельности комитета Совета директоров Открытого акционерного общества «Акрон» по аудиту, а также права и обязанности членов комитета.

2 Нормативные ссылки

- 2.1 Настоящее Положение разработано на основании требований следующих документов:

- **Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;**
- **Устав Открытого акционерного общества «Акрон»;**
- **Положение о Совете директоров Открытого акционерного общества «Акрон»;**

3 Термины, определения и сокращения

- 3.1 В Положении применяются следующие сокращения и определения:

Совет директоров - Совет директоров Открытого акционерного общества «Акрон»;

Закон - Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ;

Общество - Открытое акционерное общество «Акрон»;

Комитет - комитет Совета директоров Открытого акционерного общества «Акрон» по аудиту, осуществляющий предварительное рассмотрение и подготовку рекомендаций Совету директоров для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров.

4 Общие положения

- 4.1 Основной целью деятельности Комитета является предварительное рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров, касающимся управления рисками, внутреннего контроля и аудита, а также анализа финансовой отчетности Общества.
- 4.2 В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров.
- 4.3 В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, утверждаемыми общим собранием акционеров и Советом директоров.

5 Задачи Комитета

- 5.1 Комитет обеспечивает Совет директоров объективной информацией о деятельности и текущем состоянии дел в Обществе по вопросам, рассматриваемым Комитетом.
- 5.2 Комитет способствует повышению эффективности деятельности Совета директоров и принимаемых им решений.

6 Функции Комитета

- 6.1 Предварительный отбор независимого Аудитора.
 - 6.1.1 Подготовка рекомендаций Совету директоров по выбору кандидатуры Аудитора Общества, который выбирается из числа международно-признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего утверждения кандидатуры Аудитора общим собранием акционеров Общества.
 - 6.1.2 Контроль за проведением конкурсного отбора (тендера) Аудитора Общества в случае его проведения.
 - 6.1.3 Подготовка для Совета директоров рекомендаций о размере оплаты услуг Аудитора Общества.
- 6.2 Осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
 - 6.2.1 Анализ заключения Ревизионной комиссии по проверке достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и бухгалтерской отчетности Общества.
 - 6.2.2 Обсуждение с единоличным исполнительным органом – Президентом (Генеральным директором) Общества и Аудитором Общества промежуточной финансовой отчетности.
 - 6.2.3 Оценка политики Общества в области налогового планирования.
 - 6.2.4 Рассмотрение Комитетом заявлений, предложений и обязательных предписаний, полученных Обществом в отношении вопросов бухгалтерского учета, систем внутреннего контроля и аудиторских проверок.
- 6.3 Взаимодействие с Аудитором Общества.
 - 6.3.1 Составление Комитетом совместно с единоличным исполнительным органом – Президентом (Генеральным директором) Общества, Аудитором Общества, главным бухгалтером плана работы по подготовке аудиторского заключения, определение процедур, которые должны соблюдаться.
 - 6.3.2 Проведение анализа и обсуждение совместно с Аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества.
 - 6.3.3 Контроль за устранением нарушений, выявленных при проверке Аудитором финансово-хозяйственной деятельности Общества.

- 6.3.4 Оказание помощи в урегулировании проблем, с которыми сталкивается Аудитор Общества в ходе аудиторской проверки, включая ограничения по объему деятельности или доступу к требующейся информации или существенные разногласия с исполнительными органами. Комитет способствует взаимодействию между Аудитором Общества, единоличным исполнительным органом – Президентом (Генеральным директором) Общества, коллегиальным исполнительным органом - Правлением Общества и управлением внутреннего аудита.
- 6.3.5 Обсуждение с Аудитором Общества вопросов, которые Аудитор Общества должен обсуждать с Комитетом согласно требованиям стандартов бухгалтерского учета или стандартов аудиторских проверок.
- 6.3.6 Ознакомление, анализ и оценка полноты и обоснованности заключения Аудитора Общества по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества до представления его акционерам на общем собрании акционеров Общества.
- 6.4 Оценка эффективности работы системы внутреннего контроля и комплексной системы управления рисками Общества.
- 6.4.1 Оценка эффективности и подготовка предложений по утверждению и совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего контроля.
- 6.4.2 Взаимодействие Комитета с руководителем управления внутреннего аудита по вопросам, относящимся к функциям Комитета.
- 6.4.3 Участие совместно с единоличным исполнительным органом – Президентом (Генеральным директором) Общества, коллегиальным исполнительным органом - Правлением Общества в разработке политики в отношении оценки рисков и управления рисками, оценке подверженности Общества существенным рискам.
- 6.5. Совет директоров по своему усмотрению вправе поручить Комитету представить рекомендации по отдельным вопросам, входящим в компетенцию Совета директоров. Комитет вправе по своему усмотрению направить Совету директоров свои рекомендации по любому вопросу предмета своей деятельности.

7 Полномочия Комитета

- 7.1 Для реализации возложенных полномочий Комитет имеет право:
- 7.1.1 Контролировать исполнение решений и поручений Совета директоров по вопросам своей деятельности;
- 7.1.2 Запрашивать и получать для осуществления своей деятельности любую информацию от исполнительных органов, руководителей структурных подразделений в установленном порядке;
- 7.1.3 При необходимости приглашать на заседания Комитета работников Общества и иных лиц;
- 7.1.4 При необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров предложения по изменению настоящего Положения.

8 Порядок избрания и состав Комитета

8.1 Комитет состоит из 3 (трех) членов Совета директоров, избираемых на срок полномочий соответствующего состава Совета директоров.

В состав Комитета могут быть избраны только члены Совета директоров, отвечающие требованиям, предусмотренным пунктом 8.2 настоящего Положения (независимые директора) или члены Совета директоров, не являющиеся одновременно членами коллегиального исполнительного органа Общества и (или) лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества.

Персональный состав Комитета избирается решением Совета директоров по предложению Председателя Совета директоров.

Решение об избрании членов Комитета, включая Председателя Комитета, принимается большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании Совета директоров. Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

8.2 Для целей настоящего Положения независимыми директорами признаются члены Совета директоров:

- не являющиеся на момент избрания и не являвшиеся в течение 1 (одного) года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками Общества;
- не являющиеся должностными лицами другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц Общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;
- не являющиеся супругом, родителем, сыном или дочерью, братом или сестрой должностных лиц Общества;
- не являющиеся лицами, супруг, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные которых являются лицами, занимающими должности в органах управления Общества;
- не являющиеся аффилированными лицами Общества, за исключением члена Совета директоров;
- не являющиеся стороной (выгодоприобретателем) по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 (десять) и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности Совета директоров;
- не являющиеся представителями государства, то есть лицами, которые являются представителями Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об

использовании специального права («золотой акции»), и лицами, избранными в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно Российской Федерацией, субъекта Российской Федерации или муниципального образования.

Информация о независимости членов Комитета раскрывается в годовом отчете Общества.

- 8.3 Если при наступлении каких-либо событий член Совета директоров перестает отвечать требованиям, предъявляемым к независимым директорам, он должен заявить об утрате такого статуса Совету директоров в течение пяти рабочих дней с момента наступления такого события.
- 8.4 Каждый член Комитета должен обладать специальными знаниями – владеть основами бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
- 8.5 К работе Комитета могут привлекаться эксперты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями, по рекомендации Председателя Комитета.
- 8.6 По решению Совета директоров полномочия всех членов Комитета могут быть прекращены досрочно. Член Комитета вправе досрочно сложить с себя полномочия члена Комитета, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета путем направления соответствующего письменного заявления.
- 8.7 Председатель Совета директоров в течение тридцати дней после поступления заявления члена Комитета о сложении с себя полномочий созывает заседание Совета директоров с повесткой дня об избрании нового состава Комитета.

9 Председатель Комитета

- 9.1 Руководство деятельностью Комитета осуществляется Председателем Комитета, избираемым из числа членов Совета директоров, отвечающих требованиям, предусмотренным пунктом 8.2 настоящего Положения.
- 9.2 Председатель Комитета выполняет следующие функции:
 - 9.2.1 Организует проведение заседаний Комитета и председательствует на них;
 - 9.2.2 При необходимости разрабатывает план работы Комитета на текущий период;
 - 9.2.3 Обеспечивает получение полной и достоверной информации, необходимой для предварительного рассмотрения Комитетом вопросов, относящихся к функциям Комитета, и выработки рекомендаций Совету директоров для принятия решений;
 - 9.2.4 Представляет Комитет на Совете директоров;
 - 9.2.5 Отчитывается перед Советом директоров по результатам деятельности Комитета;
 - 9.2.6 Обеспечивает ведение протоколов заседаний Комитета;

- 9.2.7 Определяет задачи для членов Комитета, устанавливает сроки выполнения этих задач, контролирует их выполнение.

10 Сроки и порядок созыва заседаний Комитета

- 10.1 Первое заседание Комитета нового состава проводится не позднее тридцати рабочих дней с даты проведения заседания Совета директоров, на котором были избраны члены Комитета.
- 10.2 Комитет вправе утвердить план работы на год. Заседания Комитета проводятся по плану в случае его утверждения, но в любом случае не реже трех раз в год.
- 10.3 Решение о созыве заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета.
- 10.4 Члены Комитета вправе требовать созыва заседания Комитета.
- 10.5 Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Президент (Генеральный директор) Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, Аудитор Общества, руководитель управления внутреннего аудита, а также привлеченные для работы в заседании Комитета эксперты могут обратиться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к функциям Комитета.
- 10.6 В случае необходимости заседание Комитета может быть перенесено по решению его Председателя.

11 Порядок проведения заседаний Комитета и принятия решений

- 11.1 Председательствует на заседаниях Комитета его Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.
- 11.2 Уведомление о проведении заседания Комитета направляется членам Комитета и приглашенным лицам с указанием даты, времени и места его проведения заблаговременно до даты заседания Комитета, в письменной форме или иным способом.
- 11.3 Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее половины от числа избранных членов Комитета. При определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня могут учитываться голоса членов Комитета, отсутствующих на заседании и представивших Председателю Комитета письменные мнения по вопросам повестки дня.
- 11.4 На заседание Комитета могут быть приглашены: члены Совета директоров, члены Правления Общества, Президент (Генеральный директор) Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, Аудитор Общества, руководитель управления внутреннего аудита, другие должностные лица и работники Общества, а также привлеченные для работы эксперты.
- 11.5 Организационное обеспечение работы Комитета осуществляет секретарь Совета директоров.

- 11.6 Пояснительные записки, проекты решений и другие документы по вопросам повестки дня заседания Комитета представляются членами Комитета и приглашенными на заседание Комитета лицами секретарю Совета директоров заблаговременно до заседания Комитета.
- 11.7 Голосование на заседаниях Комитета является открытым и поименным.
- 11.8 Комитет может принимать решения заочным голосованием. Для принятия решения заочным голосованием Председатель Комитета направляет членам Комитета опросный лист с указанием вопроса, поставленного на голосование, и вариантов голосования по данному вопросу, а также иные материалы, необходимые для принятия решения. При подведении итогов заочного голосования учитываются опросные листы с отметкой варианта голосования члена Комитета, поступившие Председателю Комитета не позднее даты окончания приема опросных листов, указанной в опросном листе. По итогам принятия решения заочным голосованием оформляется протокол.
- 11.9 Решения на заседаниях Комитета и в случае заочного голосования принимаются большинством голосов членов Комитета от общего числа избранных членов Комитета. Каждый член Комитета обладает одним голосом.

12 Протокол заседания Комитета

- 12.1 На заседаниях Комитета ведется протокол заседания, который составляется не позднее трех рабочих дней после проведения заседания Комитета. В протоколе заседания указываются:
- Дата, место и время его проведения;
 - Лица, присутствующие на заседании (или представившие письменное мнение в порядке, предусмотренном 11.3 настоящего Положения);
 - Повестка дня заседания;
 - Вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
 - Принятые решения (рекомендации Совету директоров).
- 12.2 Протокол заседания Комитета подписывается Председателем Комитета, а в случае его отсутствия иным членом Комитета, председательствующим на заседании, который несет ответственность за правильность составления протокола. Письменные мнения членов Комитета по вопросам повестки дня и другие документы, представленные на рассмотрение Комитета передаются на хранение секретарю Совета директоров.

13 Подотчетность Комитета Совету директоров

- 13.1 Комитет представляет Совету директоров ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее 1 марта каждого года.
- 13.2 Отчет должен содержать информацию о деятельности Комитета в течение года, в частности:

- 13.2.1 О представленных Совету директоров рекомендациях по вопросам, входящим в компетенцию Совета директоров и относящимся к функциями Комитета;
- 13.2.2 О выполнении плана работы Комитета в случае, если он утверждался. Отчет Комитета может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета.
- 13.3 Совет директоров имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитета представить отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров.

14 Взаимодействие Комитета с органами Общества и иными лицами

- 14.1 Для обеспечения эффективной работы члены Комитета вправе иметь доступ к информации, необходимой для выполнения Комитетом своих функций.
- 14.2 Исполнительные органы, руководители структурных подразделений Общества обязаны в установленные Председателем Комитета разумные сроки представить полную и достоверную информацию и необходимые документы по вопросам, рассматриваемым на заседаниях Комитета.
- 14.3 Информация и документы, указанные в 14.2 настоящего Положения, представляются Комитету через секретаря Совета директоров.

15 Порядок утверждения и изменения Положения о Комитете

- 15.1 Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании Совета директоров.
- 15.2 Внесение изменений и дополнений в Положение осуществляется в том же порядке, что и его утверждение.
- 15.3 Если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством, эти пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение члены Комитета руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.