

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
открытого акционерного общества  
Концерн «КАЛИНА»  
протокол N 17  
от "14" ноября 2007 г.  
председатель  
Совета директоров:  
Йохан Фрейман

## ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

открытого акционерного общества  
Концерн «КАЛИНА»

г. Екатеринбург  
2007 год

## Содержание

Статья 1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	2
Статья 2.	ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	2
Статья 3.	ОБЯЗАННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	3
Статья 4.	СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ .....	5
Статья 5.	ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.....	6
Статья 6.	СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	6
Статья 7.	ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	7
Статья 8.	ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	9
Статья 9.	ОТЧЕТЫ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	10
Статья 10.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ С УПРАВЛЯЮЩИМИ И ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА .....	10
Статья 11.	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	11
Статья 12.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	11

### Статья 1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров открытого акционерного общества Концерн «КАЛИНА» (далее Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом открытого акционерного общества Концерн «КАЛИНА» (далее Общество), Положением о Совете директоров и Кодексом корпоративного управления Общества.
- 1.2. Настоящее Положение определяет порядок формирования Комитета по аудиту Совета директоров (далее Комитет по аудиту), состав, цели создания, полномочия и обязанности Комитета по аудиту, порядок организации работы Комитета по аудиту и взаимодействия с органами управления и структурными подразделениями Общества, а также порядок досрочного прекращения полномочий его членов.
- 1.3. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и внутренними документами Общества.
- 1.4. Термины, применяемые в настоящем Положении, имеют то же значение, которое им придается законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров и Кодексом корпоративного управления Общества.

### Статья 2. Цели создания Комитета по аудиту

- 2.1. Комитет по аудиту действует в рамках предоставленных ему Советом директоров Общества полномочий в соответствии с настоящим Положением. В своей деятельности Комитет по аудиту полностью подотчетен Совету директоров Общества.
- 2.2. Основной целью создания Комитета по аудиту является содействие в обеспечении контроля Совета директоров за:
  - полнотой и достоверностью финансовой отчетности Общества;
  - квалифицированностью и независимостью внешнего аудитора Общества;
  - соблюдением Обществом требований законодательства и внутренних документов Общества;
  - деятельностью структурных подразделений Общества, осуществляющих функции внутреннего контроля, и осуществлением своих функций внешним аудитором.

### Статья 3. Обязанности и полномочия Комитета по аудиту

3.1. К обязанностям и ответственности Комитета по аудиту относятся следующие вопросы:

#### **Вопросы взаимодействия Общества с независимым аудитором**

- 3.1.1. подготовка рекомендаций Совету директоров по определению кандидатуры независимого аудитора Общества;
- 3.1.2. подготовка рекомендаций Совету директоров по проекту договора, заключаемого с независимым аудитором, в том числе по размеру выплачиваемого ему вознаграждения;
- 3.1.3. предварительное одобрение всех аудиторских, сопутствующих аудиту и неаудиторских услуг, оказываемых Обществу независимым аудитором, и подготовка соответствующих рекомендаций;
- 3.1.4. контроль за работой независимого аудитора;
- 3.1.5. разрешение разногласий между руководством Общества и независимым аудитором в отношении финансовой отчетности Общества;
- 3.1.6. рассмотрение и обсуждение с независимым аудитором результатов аудита, всей информации, содержащейся в аудиторском заключении, перед его рассмотрением Советом директоров, а также контроль за учетом руководством Общества рекомендаций независимого аудитора;

#### **Содействие работе служб внутреннего контроля и Ревизионной комиссии**

- 3.1.7. выработка рекомендаций на основании взаимодействия Комитета по аудиту с Ревизионной комиссией Общества и контроля за исполнением руководством Общества заключений Ревизионной комиссии;
- 3.1.8. подготовка рекомендаций Совету директоров по направлениям проверок Ревизионной комиссии;
- 3.1.9. выработка рекомендаций в отношении деятельности служб внутреннего контроля Общества, включая рекомендации по направлениям проверок служб внутреннего контроля;
- 3.1.10. выработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность служб внутреннего контроля Общества;

#### **Рассмотрение процедур внутреннего контроля, установленных в Обществе.**

- 3.1.11. выработка рекомендаций на основании регулярного рассмотрения и обсуждения с руководством Общества процедур, установленных в Обществе в отношении процесса оценки и управления рисками, включая обсуждение основных финансовых рисков Общества и мер, принимаемых руководством Общества по наблюдению и контролю за такими рисками, включая подготовку рекомендаций по организации управления рисками, возникающими в процессе деятельности Общества;
- 3.1.12. выработка рекомендаций по управлению кризисными ситуациями;
- 3.1.13. выработка совместно с руководством и службами внутреннего контроля Общества рекомендаций по разработке процедур внутреннего контроля;
- 3.1.14. выработка рекомендаций по совершенствованию имеющейся в Обществе системы внутреннего контроля, вырабатываемых Комитетом по аудиту по результатам работы по надзору за применением процедур внутреннего контроля и оценки системы внутреннего контроля;
- 3.1.15. выработка рекомендаций по установлению порядка: (i) получения, хранения и рассмотрения сообщений в адрес Общества в отношении финансовой отчетности, внутреннего контроля и вопросов, касающихся

проведения аудита; (ii) предоставления конфиденциальных и анонимных сообщений сотрудникам Общества в отношении вопросов подготовки и аудита финансовой отчетности, вызывающих их сомнения;

### **Рассмотрение финансовой отчетности Общества.**

- 3.1.16. выработка рекомендаций в отношении порядка составления финансовой отчетности Общества;
  - 3.1.17. выработка рекомендаций на основании (i) проведения Комитетом по аудиту обсуждений с независимым аудитором и руководством Общества годовой финансовой отчетности Общества, промежуточной финансовой отчетности Общества и информации, раскрываемой в разделе «Отчет руководства о финансовом состоянии и результатах деятельности Общества» (MD&A) в годовом отчете Общества, и (ii) рассмотрения указанной финансовой отчетности и результатов аудита до их вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества;
  - 3.1.18. выработка рекомендаций на основании обсуждений с независимым аудитором результатов аудиторской проверки финансовой отчетности Общества;
  - 3.1.19. выработка рекомендаций по результатам рассмотрения Комитетов по аудиту и обсуждения с Генеральным директором и Главным бухгалтером Общества порядка, установленного для утверждения ими годового отчета Общества, включая оценку процедур по контролю за раскрытием информации Обществом, а также оценку системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности.
- 3.2. Комитет по аудиту готовит по требованию Совета директоров заключения или рекомендации по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а по завершению года – представляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчет о работе Комитета по аудиту за год.
  - 3.3. Для выполнения возложенных настоящим Положением задач Комитет по аудиту наделяется следующими полномочиями:
    - 3.3.1. запрашивать необходимую информацию от руководства Общества, Совета директоров Общества, служб внутреннего контроля и независимого аудитора – путем направления письменного запроса за подписью Председателя Комитета по аудиту;
    - 3.3.2. в случае необходимости на заседания Комитета по аудиту могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, руководители и сотрудники служб внутреннего контроля Общества, независимый аудитор Общества, другие должностные лица и сотрудники Общества (с предварительным уведомлением Директора соответствующего департамента), а также другие лица, которых Комитет по аудиту посчитает необходимым пригласить в качестве экспертов по вопросам повестки дня – путем письменного уведомления за подписью Председателя Комитета по аудиту;
    - 3.3.3. привлекать независимых консультантов, необходимых для исполнения Комитетом по аудиту своих обязанностей в рамках утвержденного бюджета Комитета по аудиту. Преследование личных интересов при привлечении независимых консультантов не допускается;
    - 3.3.4. делать предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;
    - 3.3.5. при необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Советом директоров Общества проекты документов, регламентирующих деятельность Комитета по аудиту.
  - 3.4. Общество обеспечивает финансирование Комитета по аудиту в размере, достаточном для оплаты обычных административных расходов Комитета по

аудиту, необходимых для исполнения им своих обязанностей, и оплаты услуг независимых консультантов, привлекаемых Комитетом по аудиту в соответствии с пп. 3.3.3. настоящего Положения. Объем финансирования определяется Советом директоров в составе годового бюджета Общества.

- 3.5. Комитет имеет право рассматривать с внешним юридическим консультантом Общества юридические вопросы, которые могут иметь существенное значение для финансовой отчетности или соблюдения нормативных требований Обществом, а также существенные сообщения или запросы, полученные Обществом от регулирующих или государственных органов.

#### Статья 4. Состав Комитета по аудиту и его избрание

- 4.1. Комитет по аудиту избирается в количестве не менее 3 человек из числа неисполнительных членов действующего состава Совета директоров Общества. К «неисполнительным директорам» Общества относятся члены Совета директоров не являющиеся Генеральным директором или иными должностными лицами Общества.
- 4.2. По крайней мере, один член Комитета по аудиту должен являться независимым директором, в случае избрания такового в состав Совета директоров Общества. Независимыми директорами признаются члены Совета директоров Общества, удовлетворяющие соответствующим требованиям, изложенным в Кодексе корпоративного управления Общества.
- 4.3. В случае письменного отказа всех независимых директоров от избрания их в состав Комитета по аудиту, Совет директоров вправе избрать состав Комитета из числа членов Совета директоров, не являющихся независимыми директорами. При этом, в случае недостаточного числа неисполнительных директоров, Совета директоров вправе избрать в состав Комитета по аудиту исполнительного директора.
- 4.4. Члены Комитета по аудиту избираются Советом директоров по представлению Председателя Совета директоров на период действия полномочий текущего состава Совета директоров Общества.
- 4.5. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества.
- 4.6. Члены Комитета по аудиту могут избираться неограниченное число раз.
- 4.7. По решению Совета директоров Общества полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно. Полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в случаях:
- 4.7.1. сложения полномочий члена Комитета по аудиту. Член Комитета по аудиту имеет право сложить с себя полномочия, предварительно уведомив об этом Председателя Комитета по аудиту и Председателя Совета директоров Общества путем направления соответствующего письменного заявления за один месяц до даты сложения полномочий;
  - 4.7.2. если полномочия члена Комитета по аудиту в качестве члена Совета директоров истекли или прекращены;
  - 4.7.3. если Совет директоров Общества своим решением освободит члена Комитета по аудиту от исполнения его обязанностей.
- 4.8. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу пп. 4.6.1. настоящего Положения, то Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через один месяц с даты направления указанным членом Комитета по аудиту письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета по аудиту, проводит избрание нового члена Комитета по аудиту. До этого момента член Комитета по аудиту продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.
- 4.9. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу пп. 4.6.2. и 4.6.3. настоящего Положения, то Совет директоров Общества в течение двух недель после прекращения полномочий проводит избрание нового члена Комитета по аудиту.

- 4.10. После избрания нового члена Комитета по аудиту в соответствии с пп. 4.7. и 4.8. настоящего положения Председатель Комитета по аудиту в течение одной недели проводит встречу с вновь избранным членом Комитета по аудиту и знакомит его с компетенцией и работой Комитета по аудиту.
- 4.11. При избрании членов Комитета по аудиту предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики и управления, а также имеющим опыт работы на финансовых и руководящих должностях.
- 4.12. Особенности правового статуса Председателя и Секретаря Комитета по аудиту установлены статьями 5 и 6 настоящего положения.

## Статья 5. Председатель Комитета по аудиту

- 5.1. Председатель Комитета по аудиту избирается членами Комитета по аудиту из своего числа на первом заседании Комитета по аудиту нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Комитета по аудиту. Комитет по аудиту вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа членов Комитета по аудиту.
- 5.2. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа независимых директоров, если последние были избраны в Комитет по аудиту.
- 5.3. Председатель Комитета по аудиту:
  - 5.3.1. организует работу Комитета по аудиту, создавая условия для свободного выражения мнений членами Комитета по аудиту и открытого обсуждения вопросов повестки дня;
  - 5.3.2. созывает заседания Комитета по аудиту, в т.ч. готовит повестку дня заседаний, и председательствует на заседаниях;
  - 5.3.3. организует на заседаниях ведение протокола заседания и подписывает их;
  - 5.3.4. обеспечивает выработку наиболее эффективных решений по вопросам повестки дня заседаний Комитета по аудиту;
  - 5.3.5. поддерживает постоянные контакты с органами управления и должностными лицами Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Общества;
  - 5.3.6. своевременно предоставляет членам Комитета по аудиту информацию, необходимую для работы на заседаниях;
  - 5.3.7. распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;
  - 5.3.8. разрабатывает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Общества и представляет его на утверждение Совету директоров Общества;
  - 5.3.9. выполняет иные функции, предусмотренные действующим законодательством и внутренними документами Общества.

## Статья 6. Секретарь Комитета по аудиту

- 6.1. Функции Секретаря Комитета по аудиту осуществляет Секретарь Совета директоров Общества.
- 6.2. Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета по аудиту, подготовку и рассылку уведомлений, ведение протокола заседаний Комитета по аудиту, подготовку материалов, предназначенных для ознакомления членов Комитета по аудиту, регистрацию всей получаемой Комитетом по аудиту документации, а также иную техническую работу.

## Статья 7. Заседания Комитета по аудиту

- 7.1. Заседания Комитета по аудиту проводятся не реже чем раз в квартал в соответствии с утвержденным Советом директоров планом заседаний Комитета по аудиту на текущий год.
- 7.2. Внеочередные заседания Комитета по аудиту проводятся в соответствии с решениями Комитета по аудиту, по инициативе любого из членов Комитета по аудиту, по требованию Совета директоров, Генерального директора, Ревизионной комиссии, а также независимого аудитора Общества.
- 7.3. Лица, имеющие в соответствии с п. 7.2. настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту, направляют Секретарю Комитета по аудиту требование о созыве заседания Комитета по аудиту не позднее, чем за тридцать рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета по аудиту. В требовании должны быть указаны лицо, по инициативе которого созывается внеочередное заседание Комитета по аудиту, а также круг вопросов, которые предполагается включить в повестку дня этого заседания.
- 7.4. В течение пяти рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания, Председатель Комитета по аудиту принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета по аудиту, назначении даты, времени и места заседания, либо об отказе в созыве внеочередного заседания. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту направляется лицу или органу Общества, требующему созыва такого заседания, в течение трех рабочих дней с момента принятия Председателем решения об отказе в созыве заседания.
- 7.5. Решение председателя Комитета по аудиту об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту может быть принято в следующих случаях:
  - 7.5.1. вопрос, предложенный для включения в повестку дня заседания Комитета по аудиту, не отнесен настоящим Положением к его компетенции;
  - 7.5.2. вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания;
  - 7.5.3. не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований о созыве заседаний Комитета по аудиту.
- 7.6. В случае обращения Совета директоров Общества с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, председатель Комитета по аудиту обязан созвать внеочередное заседания в течение десяти рабочих дней.
- 7.7. Заседания Комитета по аудиту могут проводиться в форме совместного присутствия с учетом письменных мнений отсутствующих членов Комитета по аудиту при определении кворума и результатов голосования, а также в форме заочного голосования. Решение о проведении заседания Комитета по аудиту в форме заочного голосования может быть принято Председателем Комитета по аудиту.
- 7.8. На заседании Комитета по аудиту присутствуют только его члены и Секретарь Комитета по аудиту. В случае необходимости могут проводиться отдельные заседания с участием руководства, представителей Ревизионной комиссии, сотрудников служб внутреннего контроля Общества, независимого аудитора Общества.
- 7.9. Уведомление о дате, месте и времени проведения заседания Комитета по аудиту с указанием повестки дня заседания и порядка ознакомления с материалами и информацией, необходимыми для подготовки к заседанию, а

также с формой письменного мнения члена Комитета по аудиту направляется заказным письмом (с предварительной отправкой копии указанных документов по факсу или сканированных копий по электронной почте) или вручается каждому члену Комитета по аудиту, не позднее, чем за 15 дней до даты проведения заседания. Дата направления уведомления определяется по почтовому штемпелю или дате вручения уведомления.

- 7.10. Форма письменного мнения должна содержать:
  - 7.10.1. почтовый адрес, по которому может быть направлено письменное мнение;
  - 7.10.2. дату окончания приема письменных мнений;
  - 7.10.3. формулировки решений по каждому вопросу повестки дня заседания;
  - 7.10.4. варианты голосования по каждому вопросу: «за», «против», «воздержался»;
  - 7.10.5. место для изложения письменного мнения члена Комитета по аудиту по каждому вопросу повестки дня;
  - 7.10.6. место для подписи члена Комитета по аудиту с упоминанием об обязательности подписи.
- 7.11. Материалы и информация по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту, а также бюллетени для голосования по вопросам повестки дня в случае проведения заседания в форме заочного голосования, направляется заказным письмом (с предварительной отправкой копии указанных документов по факсу или сканированных копий по электронной почте) или вручается каждому члену Комитета по аудиту, не позднее, чем за 7 дней до даты проведения заседания. Дата направления уведомления и бюллетеня для заочного голосования определяется по почтовому штемпелю или дате их непосредственного вручения.
- 7.12. В бюллетене для заочного голосования должно быть указано:
  - 7.12.1. полное фирменное наименование Общества и его местонахождение;
  - 7.12.2. формулировки вопросов, выносимых на голосование, и решений по каждому вопросу;
  - 7.12.3. варианты голосования по каждому вопросу: «за», «против», «воздержался»;
  - 7.12.4. сведения о порядке ознакомления с материалами и информацией, необходимыми для подготовке к заседанию, или перечень материалов, прилагаемых к бюллетеню;
  - 7.12.5. почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;
  - 7.12.6. дата окончания приема бюллетеней.
- 7.13. Первое заседание Комитета по аудиту должно проводиться в форме совместного присутствия не позднее одного месяца после первого заседания нового состава Совета директоров.
- 7.14. Заседание считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (если к началу заседания получены письменные мнения) все члены Комитета по аудиту, либо получены заполненные и подписанные бюллетени всех членов Комитета по аудиту в случае проведения заседания Комитета в форме заочного голосования. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета по аудиту. В таком случае следующее заседание правомочно, если на нем присутствуют (если к началу заседания получены письменные мнения либо получены бюллетени в случае заочного голосования) две трети от общего числа членов Комитета по аудиту. Отсутствие приглашенных лиц не является поводом для переноса заседания, однако, когда без их присутствия невозможно обсуждение вопросов повестки дня, Комитет по аудиту может принять решение о переносе заседания.
- 7.15. При решении вопросов на заседании Комитета по аудиту каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом.

- 7.16. Передача голоса одним членом Комитета по аудиту другому члену Комитета по аудиту, а также передача права голоса любому лицу по доверенности запрещается.
- 7.17. При принятии решений Комитетом по аудиту его члены, присутствующие на заседании, обязаны выразить свое мнение по вопросам повестки дня путем голосования.
- 7.18. Если член Комитета по аудиту не может лично присутствовать на заседании, он может выразить свое мнение по вопросам повестки дня в письменной форме.
- 7.19. На заседании Комитета по аудиту должна раскрываться и впоследствии доводиться до сведения Совета директоров Общества любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета по аудиту в рассмотрении того или иного вопроса повестки дня.
- 7.20. Решения на заседании Комитета по аудиту принимаются простым большинством голосов членов Комитета по аудиту, принимающих участие в голосовании.
- 7.21. В том случае, если один из членов Комитета по аудиту не согласен с принимаемым решением и голосует «против», но большинством голосов решение принимается, он имеет право выразить свое особое мнение, которое прикладывается к протоколу/рекомендации Комитета по аудиту.
- 7.22. По итогам заседания Комитета по аудиту может быть оформлена рекомендация Комитета по аудиту. Рекомендации, принятые Комитетом по аудиту, направляются членам Совета директоров в составе материалов к соответствующему вопросу повестки дня. Рекомендации должны отражать мнение Комитета по аудиту в целом. Если мнения членов Комитета по аудиту не совпадают, то особые мнения должны быть приложены к рекомендациям.
- 7.23. Рекомендации подписываются Председателем Комитета по аудиту и Секретарем Комитета по аудиту. Председатель Комитета по аудиту несет ответственность за своевременное доведение рекомендаций до сведения членов Совета директоров Общества.

## Статья 8. Протокол заседаний Комитета по аудиту

- 8.1. На заседании Комитета по аудиту Секретарем Комитета по аудиту ведется протокол.
- 8.2. Протокол заседания Комитета по аудиту составляется не позднее трех дней после его проведения. В протоколе указываются:
  - 8.2.1. полное фирменное наименование и местонахождение Общества;
  - 8.2.2. место (включая адрес) либо указание на то, что заседание проводилось в форме заочного голосования и время проведения заседания;
  - 8.2.3. повестка дня заседания;
  - 8.2.4. лица, присутствующие на заседании;
  - 8.2.5. члены Комитета по аудиту, которые отсутствовали на заседании, но представили свои письменные мнения;
  - 8.2.6. вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
  - 8.2.7. принятые решения.
- 8.3. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается Председателем Комитета по аудиту, который несет ответственность за правильность составления протокола, и Секретарем Комитета по аудиту.
- 8.4. Письменные мнения и особые мнения членов Комитета по аудиту приобщаются к протоколу.
- 8.5. Протоколы заседаний Комитета по аудиту предоставляются Совету директоров Общества, а также приобщаются к отчету Комитета по аудиту по итогам работы за год.

## Статья 9. Отчеты Комитета по аудиту

- 9.1. По итогам подготовки финансовой отчетности Общества, а также по требованию Совета директоров Общества Комитет по аудиту предоставляет Совету директоров отчет о выполнении Комитетом по аудиту своих обязанностей за годовой отчетный период в соответствии с настоящим Положением, в частности:
  - 9.1.1. исходя из результатов обсуждений с руководством Общества и независимым аудитором, подтверждает ли Комитет по аудиту, что финансовая отчетность Общества является достоверной во всех существенных аспектах и соответствует применимым стандартам финансовой отчетности;
  - 9.1.2. обсуждал ли независимый аудитор с Комитетом по аудиту свое профессиональное суждение по вопросам, касающимся финансовой отчетности Общества, а также прочей информации, которую независимый аудитор должен обсуждать с комитетом по аудиту в соответствии с требованиями применимого законодательства;
  - 9.1.3. обсуждали ли члены Комитета по аудиту на своих заседаниях указанные вопросы и иную информацию в отсутствие руководства Общества и независимого аудитора.
- 9.2. Комитет по аудиту регулярно отчитывается перед Советом директоров Общества и рассматривает с Советом директоров Общества любые вопросы, возникающие в связи с (i) полнотой или достоверностью финансовой отчетности Общества; (ii) результатами деятельности независимого аудитора Общества; (iii) результатами деятельности служб внутреннего контроля Общества и (iv) соблюдением Обществом требований применимого законодательства.
- 9.3. Совет директоров Общества вправе поручить Комитету по кадрам и вознаграждениям предоставить заключение по отдельным вопросам. В таком случае Совет директоров в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом.

## Статья 10. Взаимодействие Комитета по аудиту с управляющими и исполнительными органами Общества

- 10.1. Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета по аудиту с исполнительными органами Общества.
- 10.2. Поскольку члены Комитета по аудиту для обеспечения эффективной работы должны иметь доступ к необходимой информации, члены исполнительных органов, Совет директоров, члены Ревизионной комиссии, независимый аудитор Общества, руководители структурных подразделений Общества, а также иные должностные лица Общества по требованию Комитета по аудиту обязаны в установленные им разумные сроки и в соответствии с существующей процедурой предоставить полную и достоверную информацию и документы по вопросам предмета деятельности Комитета по аудиту. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета по аудиту.
- 10.3. Также исполнительные органы Общества должны информировать Комитет по аудиту (i) об исполнении решений Совета директоров, принятых на основании рекомендаций Комитета по аудиту; (ii) обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов компетенции Комитета по аудиту, путем направления информационного письма на имя Председателя Комитета по аудиту.

## Статья 11. Ответственность членов Комитета по аудиту

- 11.1. Члены Комитета по аудиту при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.
- 11.2. Члены Комитета по аудиту несут ответственность перед Обществом в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации и Положения «О Совете директоров» Общества, регулирующими ответственность членов Совета директоров.
- 11.3. Члены Комитета по аудиту и Секретарь Комитета по аудиту не вправе использовать в личных целях или разглашать инсайдерскую информацию, в соответствии с определением инсайдерской информации данным в Положение «Об информационной политике» Общества, и иную конфиденциальную информацию.

## Статья 12. Заключительные положения

- 12.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества.
- 12.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем положении, регулируются Уставом Общества, положением «О Совете директоров» и иными внутренними документами Общества и действующим законодательством.
- 12.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают свою силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета по аудиту руководствуются действующими законами и иными нормативными актами Российской Федерации.
- 12.4. Ежегодный отчет Комитета по аудиту, предоставляемый Совету директоров Общества в соответствии со статьей 9 настоящего Положения, может содержать рекомендации Совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.