



**Трубная  
Металлургическая  
Компания**

**УТВЕРЖДЕНО**

**Советом директоров ПАО «ТМК»**

**18 ноября 2015 года**

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «ТМК»**

**(Новая редакция)**

**2015**

## Содержание

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1 Назначение .....	3
1.2 Нормативные документы.....	3
1.3 Термины и определения .....	3
1.4 Сокращения .....	4
2 НАЗНАЧЕНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	4
3 ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	4
4 СТРУКТУРА И СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	7
5 ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	8
6 ПОРЯДОК РАБОТЫ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ .....	9
7 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА .....	11
8 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	11
9 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	11

# 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## 1.1 Назначение

Настоящее Положение определяет статус, задачи и функции Комитета по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания», порядок его формирования и прекращения полномочий, права и обязанности его членов, порядок организации работы и принятия решений.

## 1.2 Нормативные документы

Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления Российской Федерации (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»), Правилами листинга ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» (зарегистрированы Службой Банка России по финансовым рынкам 31 марта 2015 г.), Кодексом корпоративного управления и правилами листинга Лондонской фондовой биржи, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, Кодексом корпоративного управления и иными внутренними документами Общества.

Комитет по аудиту в своей деятельности руководствуется вышеперечисленными документами, решениями Совета директоров и настоящим Положением.

## 1.3 Термины и определения

В настоящем документе применяются следующие термины и определения, сокращения.

<b>Независимый Директор</b>	– член Совета директоров, который обладает достаточной самостоятельностью для формирования собственной позиции и который способен выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от влияния исполнительных органов Общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных сторон, а также обладает достаточной степенью профессионализма и опыта.
<b>Конфликт интересов</b>	– любые отношения, которые фактически являются или могут быть восприняты как не отвечающие интересам Общества. Конфликт интересов может нанести ущерб способности лица объективно выполнять свои обязанности.
<b>Директор, не являющийся исполнительным Лицом</b>	– член Совета директоров, не являющийся Должностным Лицом Общества.
<b>Исполнительный Директор</b>	- член Совета директоров, являющийся Должностным Лицом Общества.
<b>Должностное Лицо</b>	- лицо, осуществляющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в юридическом лице и состоящее с юридическим лицом в трудовых отношениях.

## 1.4 Сокращения

В настоящем документе применяются следующие сокращения:

<b>Комитет</b>	– Комитет по аудиту Совета директоров.
<b>Общество</b>	- Публичное акционерное общество «Трубная Metallургическая Компания»
<b>Председатель</b>	– Председатель Комитета по аудиту Совета Директоров.
<b>Положение</b>	– Положение о Комитете по аудиту Совета директоров.

## 2 НАЗНАЧЕНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1 Комитет по аудиту создается на основе решения Совета директоров и является коллегиальным совещательным органом Совета директоров Общества, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также за эффективностью работы систем внутреннего контроля и управления рисками Общества.

2.2 Основными задачами Комитета по аудиту являются:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая рекомендации по вопросам назначения, переизбрания и отстранения внешних аудиторов, а также осуществление надзора за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки, рассмотрение заключений внешних аудиторов;
- контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита Общества, рассмотрение вопросов, связанных с деятельностью внутреннего аудита, включая положение о внутреннем аудите, план деятельности внутреннего аудита, назначение (освобождение от должности) руководителя Службы внутреннего аудита, существующих ограничений полномочий или бюджета внутреннего аудита, а также осуществление общей оценки эффективности осуществления функций внутреннего аудита Общества;
- контроль эффективности функционирования системы информирования руководства Общества о нарушениях (в том числе, о случаях недобросовестных действий работников и третьих лиц).

2.3 Решения Комитета по аудиту носят рекомендательный характер для Совета директоров.

## 3 ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Основными функциями Комитета по аудиту являются:

### 3.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

3.1.1. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности консолидированной и отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

- 3.1.2. Анализ существенных аспектов учетной политики Общества, рассмотрение существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая анализ отражения в отчетности сложных и нетипичных операций, сделок со связанными сторонами и операций, для учета которых требуется выработка оценок и/или значительная доля субъективности при применении соответствующих требований международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), российских стандартов бухгалтерского учета и другого действующего законодательства;
- 3.1.3. Анализ совместно с руководством и внешним аудитором Общества результатов аудита, включая рассмотрение основных проблемных вопросов, возникших при проведении аудита, анализ существенных корректировок бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам внешнего аудита;
- 3.1.4. Рассмотрение публикаций о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества и другой информации, представленной вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Общества, до ее оглашения (в частности, анализа руководством результатов деятельности, пресс-релизов и прочих документов);
- 3.1.5. Взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества, включая рассмотрение заключений Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, годовой бухгалтерской отчетности, отчетов о выявленных нарушениях и другой информации, совместное обсуждение вопросов, относящихся к компетенции Комитета и Ревизионной комиссии, и выработка рекомендаций Совету директоров Общества.

### **3.2. В области проведения внешнего аудита:**

- 3.2.1. Оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества;
- 3.2.2. Подготовка рекомендаций по назначению, замене и прекращению полномочий внешнего аудитора Общества, а также рекомендаций по оплате услуг и условиям привлечения внешнего аудитора Общества;
- 3.2.3. Надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки;
- 3.2.4. Рассмотрение заключений внешнего аудитора в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и МСФО и рекомендация отчетности к выпуску;
- 3.2.5. Контроль за исполнением политики Общества о предоставлении сопутствующих аудиту услуг внешним аудитором, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера.

### **3.3. В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:**

- 3.3.1. Контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, и подготовку предложений по их совершенствованию;
- 3.3.2. Анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 3.3.3. Контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства (в том числе антикоррупционного), а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;

- 3.3.4. Рассмотрение совместно с руководством, внутренним аудитором, Комитетом по регулированию комплаенс-рисков, Комитетом по управлению рисками существенных случаев нарушения законодательства (в том числе антикоррупционного), мошенничества, существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками;
- 3.3.5. Анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов в Обществе;
- 3.3.6. Анализ и оценка исполнения процедур управления рисками в Обществе, включая рассмотрение ключевых рисков, включенных в карту рисков Общества, и анализ процедур, направленных на снижение данных рисков.

#### **3.4. В области проведения внутреннего аудита:**

- 3.4.1. Обеспечение независимости и объективности Службы внутреннего аудита Общества;
- 3.4.2. Рассмотрение Политики в области внутреннего аудита и Положения о внутреннем аудите Общества;
- 3.4.3. Рассмотрение плана деятельности Службы внутреннего аудита и соответствующего бюджета на проведение аудитов;
- 3.4.4. Рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя Службы внутреннего аудита Общества;
- 3.4.5. Рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- 3.4.6. Рассмотрение результатов деятельности Службы внутреннего аудита, анализ предоставляемой Службой внутреннего аудита отчетности и оценка эффективности деятельности Службы внутреннего аудита Общества;
- 3.4.7. Проведение регулярных встреч с руководителем Службы внутреннего аудита для обсуждения вопросов, которые, по мнению Комитета по аудиту или руководителя Службы внутреннего аудита, требуют конфиденциального обсуждения;
- 3.4.8. Обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

#### **3.5. В области системы информирования руководства Общества о нарушениях (в том числе, о случаях недобросовестных действий работников и третьих лиц):**

- 3.5.1. Контроль эффективности функционирования системы информирования руководства Общества («Горячей линии») о потенциальных случаях недобросовестных действий работников (в том числе нарушений антикоррупционной политики, недобросовестного использования инсайдерской и конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- 3.5.2. Надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- 3.5.3. Контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

## **4 СТРУКТУРА И СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

- 4.1. Комитет по аудиту состоит не менее чем из трех членов Совета директоров. Членами Комитета по аудиту могут быть только Независимые директора, согласно определению, приведенному в данном Положении, а если это невозможно в силу объективных причин, - только Независимые директора и Директора, не являющиеся исполнительными лицами Общества.
- 4.2. Для руководства деятельностью Комитета по аудиту Советом директоров назначается Председатель Комитета по аудиту, который должен являться Независимым директором и отвечать требованиям, предъявляемым к Независимым директорам, согласно определению, приведенному в данном Положении.
- 4.3. Основными задачами Председателя Комитета по аудиту являются организация работы Комитета, а также обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества и регулярное информирование Совета директоров о деятельности Комитета по аудиту.
- 4.4. Члены и Председатель Комитета по аудиту назначаются Советом директоров простым большинством голосов. Решение о досрочном прекращении полномочий членов и Председателя Комитета по аудиту принимается Советом директоров простым большинством голосов.
- 4.5. Вопросы об утверждении количественного и персонального состава Комитета по аудиту, а также кандидата на пост Председателя Комитета по аудиту, как правило, подлежат рассмотрению на первом заседании Совета директоров, избранного в новом составе. Комитет по аудиту действует до избрания нового состава Совета директоров.
- 4.6. При избрании Председателя и членов Комитета по аудиту должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, навыки обращения с финансово-хозяйственной документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. В случае необходимости и по согласованию с Советом директоров члену (ам) Комитета может быть предоставлен профессиональный тренинг.
- 4.7. Минимум один Независимый директор в составе Комитета по аудиту должен обладать опытом в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 4.8. Лица, избранные в Комитет по аудиту, могут переизбираться в его состав неограниченное число раз.
- 4.9. В случае необходимости, к работе Комитета по аудиту могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями, включая юридических консультантов, экспертов и советников (по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, финансовым вопросам и т. д.).
- 4.10. На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, независимый внешний аудитор, руководитель Службы внутреннего аудита, иные должностные лица и работники Общества.
- 4.11. Каждый Независимый директор, согласно определению, приведенному в данном Положении, а также Председатель Совета директоров имеет право на посещение любого заседания Комитета вне зависимости от того, является ли он членом Комитета по аудиту.
- 4.12. Секретарь Совета директоров или назначенное решением Комитета по аудиту лицо (из состава Комитета или штата Общества) действует в качестве секретаря Комитета по аудиту.
- 4.13. Председатель Комитета по аудиту, а также члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров Общества и Председателю Комитета по аудиту.

## **5 ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

### **5.1. Члены Комитета обязаны:**

- 5.1.1. Присутствовать (участвовать) на заседаниях Комитета по аудиту и принимать активное участие в подготовке и обсуждении вопросов, рассматриваемых на заседаниях Комитета;
- 5.1.2. Всесторонне и полно изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
- 5.1.3. Участвовать в принятии решений Комитета путем голосования по вопросам повестки дня его заседаний;
- 5.1.4. Добросовестно выполнять возложенные на них функции согласно данному Положению;
- 5.1.5. Принимать обоснованные решения, для чего изучать всю необходимую информацию (материалы), и доводить до сведения всех членов Комитета всю информацию, имеющую отношение к принимаемым решениям;
- 5.1.6. Информировать Председателя Комитета по аудиту о невозможности личного участия в очередном заседании с указанием причин;
- 5.1.7. При принятии решений действовать добросовестно и разумно в интересах акционеров Общества и всех заинтересованных лиц;
- 5.1.8. Своевременно и качественно выполнять принятые на заседаниях Комитета решения и поручения, включая поручения Председателя Комитета по аудиту;
- 5.1.9. Незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности члена Комитета в принятии того или иного решения;
- 5.1.10. Избегать действий, которые могут привести к возникновению конфликта между личными интересами члена Комитета по аудиту и интересами Общества, а в случае возникновения такого конфликта – раскрывать информацию о нем Комитету и Совету директоров;
- 5.1.11. Согласовывать с Председателем Совета директоров, Председателем Комитета по аудиту любые свои действия, совершаемые от имени Общества или Комитета;
- 5.1.12. Избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет по аудиту или поставить под вопрос профессионализм его членов;
- 5.1.13. В соответствии с требованиями внутренних документов Общества не разглашать ставшие им известными сведения, относящиеся к конфиденциальной информации и коммерческой тайне, соблюдать конфиденциальность обсуждаемых вопросов, не раскрывать инсайдерскую информацию третьим лицам и не использовать такую информацию в личных целях и в целях своих аффилированных лиц.

### **5.2. Члены Комитета имеют право:**

- 5.2.1. Запрашивать и получать у должностных лиц Общества, членов Совета директоров, Правления, Ревизионной комиссии, внешних аудиторов и Службы внутреннего аудита информацию и документы в рамках компетенции Комитета через Секретаря Совета директоров Общества;
- 5.2.2. Участвовать во встречах с акционерами и представителями инвестиционного сообщества с целью обсуждения вопросов, отнесенных к компетенции Комитета;
- 5.2.3. Требовать созыва заседания Комитета, выносить вопросы на рассмотрение Комитета;
- 5.2.4. Требовать приобщения к протоколу заседания Комитета своего особого письменного мнения;
- 5.2.5. Знакомиться со всеми материалами, подготовленными к заседаниям Комитета;

5.2.6. По согласованию с Председателем Комитета использовать услуги независимых от руководства Общества консультантов, включая юридических консультантов, экспертов и советников (по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, финансовым вопросам и т. д.), необходимых Комитету для выполнения своих обязанностей.

## **6 ПОРЯДОК РАБОТЫ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

- 6.1. Частота и продолжительность заседаний Комитета определяются Председателем Комитета по согласованию с его членами, при этом заседания Комитета в очной форме должны проходить не менее четырех раз в год.
- 6.2. Как минимум один раз в год члены Комитета должны встречаться с представителями внешнего независимого аудитора и руководителем Службы внутреннего аудита без участия Исполнительных Директоров, согласно определению, приведенному в данном Положении.
- 6.3. План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета директоров Общества и является приложением к плану работы Совета директоров.
- 6.4. Председатель Комитета по согласованию с членами Комитета составляет повестки дня заседаний Комитета. Повестка дня каждого заседания Комитета заранее направляется всем членам Совета директоров. По взаимному согласию всех членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости, Комитет может отказаться от обсуждения вопросов, определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Комитета, вопросов.
- 6.5. Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, независимый внешний аудитор Общества, руководитель Службы внутреннего аудита, а также привлеченные для работы в Комитете эксперты 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.
- 6.6. Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета, члена Совета директоров, не являющегося членом Комитета, Генерального директора, Ревизионной комиссии, а также привлеченных для работы Комитета экспертов.
- 6.7. Сообщение о проведении заседания Комитета должно быть направлено каждому члену Комитета, каждому члену Совета директоров, не являющемуся членом Комитета, а также лицам, приглашенным на заседание Комитета, в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Комитета, но в любом случае не позднее, чем за три рабочих дня до даты заседания и содержать (i) повестку дня заседания Комитета с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании и (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании. Приглашение на заседание Комитета Генерального директора Общества, членов Правления Общества, членов Ревизионной комиссии Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, проходит в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию Комитета.
- 6.8. Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов Комитета. Для проведения заседаний Комитета могут применяться средства связи (телефонные/видеоконференции). Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.

- 6.9. Заседание считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствует (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета. В исключительных случаях и при наличии уважительных причин, заседание правомочно при меньшем кворуме, который, в любом случае, не должен быть менее половины от числа избранных членов Комитета. Отсутствие приглашенных экспертов не является поводом для переноса заседания, однако, когда без присутствия приглашенных невозможно обсуждение вопросов повестки дня, Комитет может принять решение о переносе заседания.
- 6.10. Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет один голос. В случае равенства голосов членов Комитета, Председатель Комитета имеет право решающего голоса при принятии Комитетом решений. Лица, не являющиеся членами Комитета и участвующие в его заседании, права голоса не имеют.
- 6.11. На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.
- 6.12. Комитет по аудиту может уполномочить члена (ов) Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.
- 6.13. Заседание Комитета ведет Председатель. В случае отсутствия Председателя Комитета заседание Комитета ведет один из членов Комитета. Протокол заседания ведет секретарь Комитета и подписывает Председатель Комитета. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу) мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.
- 6.14. В Протоколе заседания Комитета указываются:
- дата, место и время проведения заседания в форме совместного присутствия членов Комитета (или дата проведения письменного опроса или телефонной/видео конференции);
  - список членов Комитета, принявших участие в заседании;
  - вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета, принявшего участие в заседании);
  - ключевые моменты обсуждения по вопросам повестки встречи;
  - принятые решения.
- 6.15. Протокол заседания Комитета хранится у Секретаря Совета директоров в централизованном архиве Совета директоров, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Совета директоров.
- 6.16. По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета (далее - Рекомендация). Рекомендация представляется на заседание Совета директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Рекомендация отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно.
- 6.17. Рекомендация подписывается Председателем Комитета. К Рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение Рекомендации до сведения Секретаря Совета директоров. Рассмотренная на заседании Совета директоров Рекомендация должна быть приложена к протоколам соответствующих заседаний Комитета и Совета директоров.
- 6.18. По возможности, Рекомендация Совету директоров должна быть выработана Комитетом до направления членам Совета директоров материалов к заседанию Совета директоров.

- 6.19. В том случае, если это не представляется возможным, Председатель Комитета после получения информации о повестке дня предстоящего заседания Совета директоров, при необходимости, должен уведомить Секретаря Совета директоров о том, что по определенному вопросу повестки дня заседания Совета директоров Рекомендация будет выработана и представлена для рассмотрения на заседании Совета директоров позднее.
- 6.20. Секретарь Совета директоров, в свою очередь, должен довести указанную информацию до сведения всех членов Совета директоров с тем, чтобы предоставить возможность членам Совета директоров, намеревающимся предоставить свои письменные мнения, учесть Рекомендации Комитета.
- 6.21. Результаты деятельности Комитета за год включаются в Годовой отчет Общества в форме Отчета Комитета по аудиту, который содержит информацию, в том числе, о подготовленной Комитетом оценке аудиторских заключений, представленных внешними аудиторами, а также информацию о наличии в составе Комитета независимого директора, обладающего опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **7 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА**

- 7.1. Секретарь Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с иными органами Общества.
- 7.2. Исполнительные органы Общества должны информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, отнесенных к компетенции Комитета.
- 7.3. Комитет обязан уведомлять Совет директоров о своей деятельности посредством представления в Совет директоров отчетов о деятельности комитета не реже одного раза в квартал.
- 7.4. Комитет обязан представлять Совету директоров ежегодный отчет о реализации задач, поставленных перед Комитетом. Ежегодные отчеты Комитета, за исключением конфиденциальной информации, а также оценка заключения независимого внешнего аудитора, подготовленная Комитетом, подлежат включению в состав материалов, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества.
- 7.5. Любая переписка, исходящие документы Комитета ведутся через Председателя Комитета и за его подписью.
- 7.6. Обращения и запросы Комитета в отношении Общества, а также в отношении его дочерних компаний и юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, направляются через Секретаря Совета директоров.

## **8 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Действие данного Положения распространяется на членов Комитета по аудиту Общества.

## **9 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества. Предложения по внесению изменений в настоящее Положение подготавливаются Комитетом. Изменения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров Общества.