



УТВЕРЖДЕНО:
Советом директоров
Открытого акционерного общества "Высочайший"
Протокол № СД/В-55 от 08 июля 2008 г.
Председатель Совета директоров

_____/Докучаев С.В./

**Положение
о Комитете Совета директоров
Открытого акционерного общества
"Высочайший"
по аудиту**

г. Бодайбо

2008 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее Положение о Комитете Совета директоров Общества по аудиту (далее – "**Положение**") Открытого акционерного общества "Высочайший" (далее – "**Общество**") является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета Совета директоров Общества по аудиту (далее – "**Комитет**") и определяющим вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его функционирование.
- 1.2 Комитет является вспомогательным органом Совета директоров, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, отнесенных Уставом Общества к компетенции Совета директоров. Комитет не является органом Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.
- 1.3 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и настоящим Положением.
- 1.4 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

2. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ И КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА

- 2.1 Основной целью создания Комитета является повышение эффективности контроля со стороны Совета директоров за финансово-хозяйственной деятельностью Общества посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета.
- 2.2 К компетенции Комитета относятся следующие вопросы:

- (i) рассмотрение финансовой отчетности Общества:
- а) выработка рекомендаций в отношении порядка составления финансовой отчетности Общества и внедрения процессов и систем, направленных на своевременную подготовку качественной финансовой отчетности;
 - б) рассмотрение всех существенных изменений, касающихся принципов и практики аудита и бухгалтерского учета, используемых при подготовке финансовой отчетности Общества, а также (по своему усмотрению) всех оценок и предположений используемых внешним аудитором и финансово-экономическим структурным подразделением Общества при подготовке финансовой отчетности;
 - в) при выработке политик и процедур по подготовке финансовой отчетности, а затем при анализе самой отчетности Комитет, помимо прочего, должен уделять особое внимание следующим вопросам:
 - последствиям вновь заключаемых крупных сделок для бухгалтерского учета;
 - изменениям в отдельных принципах бухгалтерского учета или сохранения неизменности этих принципов, а также методам применения таких принципов;

- существенным оценочным показателям и заключениям, использованным при подготовке финансовых отчетов;
 - методам, использованным внутренними и внешними аудиторами для оценки рисков и результатов такой оценки;
 - влияниям любых внешних факторов (экономических, производственных или других) на финансовую отчетность и процесс аудита;
 - иным вопросам, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на качество финансовой отчетности;
- (ii) рассмотрение, оценка эффективности и выработка рекомендаций Совету директоров Общества в отношении стандартов и процедур внутреннего контроля и контроля за рисками в Обществе:
- а) рассмотрение совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, предложений и выработка рекомендаций по организации управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - б) рассмотрение предложений и выработка совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, рекомендаций по организации управления кризисными ситуациями;
 - в) оценка планируемых Обществом к заключению крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, на предмет соответствия нормам законодательства и внутренним документам Общества, в том числе в части раскрытия информации о таких сделках;
 - г) выработка совместно с подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, рекомендаций по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные годовым бюджетом Общества;
 - д) выработка рекомендаций в отношении порядка определения и размера рыночной стоимости имущества, цены размещения, выкупа и приобретения эмиссионных ценных бумаг Общества, когда в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества указанные условия определяются решением Совета директоров;
 - е) разработка совместно с исполнительными органами Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля Общества, процедур внутреннего контроля, а также оценка эффективности процедур внутреннего контроля и выработка рекомендаций по повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;
 - ж) анализ отчетов исполнительных органов, Ревизионной комиссии и внешних аудиторов Общества о существующих финансовых и нефинансовых рисках для Общества, а также о мерах, применяемых для контроля за ними и их минимизации;

- з) анализ отчетов исполнительных органов, Ревизионной комиссии и внешних аудиторов Общества о механизмах контроля над аудиторской, учетной и бухгалтерской деятельностью, в том числе над информационными системами и системами безопасности;
- и) анализ практики и внутренних документов, принятых Обществом для соблюдения норм действующего законодательства;
- (iii) взаимодействие с Ревизионной комиссией:
 - а) рассмотрение заключения Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, годовой бухгалтерской отчетности Общества и достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности;
 - б) рассмотрение информации, представленной Ревизионной комиссией, не относящейся к результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - в) участие в совместных заседаниях по вопросам, относящимся к компетенции Комитета и Ревизионной комиссии;
 - г) выработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии;
 - д) рассмотрение отчетов и иных подготовленных Ревизионной комиссией материалов о выявленных нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;
 - е) по мере необходимости, обсуждение с членами Ревизионной комиссии вопросов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- (iv) взаимодействие со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля:
 - а) рассмотрение Плана годовых проверок, проводимых структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля;
 - б) рассмотрение результатов проверок, осуществляемых подразделением, осуществляющего функции внутреннего контроля, и утверждение рекомендаций касательно устранения выявленных нарушений на основании проекта, подготовленного руководителем подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля;
 - в) выработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля;

- г) по мере необходимости, обсуждение со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, вопросов, возникающих в связи с осуществлением функций внутреннего контроля;
- д) оценка кандидатов в руководители структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля;
- е) регулярный анализ адекватности штатного состава подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, а также всех иных подразделений, к функции которых отнесен контроль за любыми видами рисков Общества;
- (v) вопросы взаимодействия Общества с независимым внешним аудитором:
- а) контроль за проведением тендера с целью выбора независимого внешнего аудитора, анализ и оценка совместно с финансово-экономическим структурным подразделением Общества предложений по кандидатурам независимого внешнего аудитора, исходя из анализа профессиональной деятельности различных независимых внешних аудиторов, их предложений по объемам, срокам, стоимости и другим условиям проведения аудита с целью вынесения на рассмотрение Совета директоров кандидатуры независимого внешнего аудитора для дальнейшего утверждения на общем собрании акционеров, выработка рекомендаций по проекту договора, заключаемого с независимым внешним аудитором, в том числе по размеру выплачиваемого ему вознаграждения;
- б) обсуждение с независимым внешним аудитором, финансово-экономическим структурным подразделением Общества и руководством Общества всех известных отношений с независимым внешним аудитором и услуг, оказываемых независимым внешним аудитором Обществу, которые способны повлиять на объективность или независимость внешнего аудитора, а также определение допустимых видов и объемов неаудиторских услуг, предоставляемых внешним аудитором и размера вознаграждений, выплачиваемых Обществом за такие услуги;
- в) получение от независимого внешнего аудитора письменных отчетов с описанием всех отношений между независимым внешним аудитором и Обществом, его подразделениями и дочерними обществами, в том числе обстоятельств, способных влиять на независимость внешнего аудитора, а также формирование и представление Совету директоров мнения о независимости внешнего аудитора Общества;
- г) рассмотрение и одобрение запросов руководства Общества на привлечение независимого внешнего аудитора для оказания консультационных и других услуг, оказываемых помимо контракта на аудит;
- д) анализ и вынесение рекомендаций Совету директоров в отношении объемов и сроков проведения аудиторской проверки внешним аудитором и процедур, которые должны быть использованы в ходе проверки;
- е) анализ влияния существенных изменений в принципах и стандартах аудита на масштаб аудиторской проверки Общества;

- ж) с привлечением структурных подразделений бухгалтерского учета, финансово-экономического структурного подразделения, руководства Общества и независимого внешнего аудитора, рассмотрение и обсуждение промежуточных и окончательных результатов аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в заключениях внешних аудиторов, перед их вынесением на рассмотрение Совета директоров, а также мер, предпринятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и/или рекомендациям внешнего аудитора;
- з) анализ заключений внешних аудиторов, а также подготовка письменной оценки заключений внешних аудиторов. Оценка заключения внешнего аудитора, подготовленная Комитетом выносится на рассмотрение Совета директоров, а также предоставляется в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Общества;
- и) рассмотрение отчета независимого внешнего аудитора и данных структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего контроля, о расходах Общества, произведенных в интересах членов Совета директоров и высшего руководства Общества;
- (vi) рассмотрение вопросов оценки активов Общества:
- а) выработка рекомендаций по привлечению профессиональных оценщиков;
- б) анализ всех известных отношений или услуг, которые способны повлиять на объективность или независимость профессионального оценщика;
- в) анализ хода подготовки и официального письменного отчета независимого оценщика.

2.3 По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к сфере его деятельности.

2.4 При рассмотрении вопросов компетенции Комитета и принятии решений по ним, Комитет руководствуется интересами и общей стратегией развития Общества.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

3.1 Комитет состоит не менее чем из 3 (трех) членов.

3.2 Членами Комитета могут быть только Независимые Директора, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества, а если это невозможно в силу объективных причин, - только Независимые Директора и Директора, не Являющиеся Исполнительными Лицами Общества, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.

3.3 Члены Комитета назначаются Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании, после консультации с кандидатами. Досрочное прекращение полномочий членов Комитета осуществляется Советом директоров (простым большинством голосов его членов).

- 3.4 Для руководства деятельностью Комитета Советом директоров после консультации с кандидатом назначается также Председатель Комитета. Основными задачами Председателя Комитета являются организация работы Комитета, а также обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества. Досрочное прекращение полномочий Председателя Комитета осуществляется Советом директоров (простым большинством голосов его членов).
- 3.5 Председатель Комитета должен отвечать требованиям, предъявляемым к Независимым Директорам, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.
- 3.6 Лица, избранные в Комитет, могут переизбираться в его состав неограниченное число раз.
- 3.7 В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.
- 3.8 На заседания Комитета могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами Комитета, члены Ревизионной комиссии Общества, независимый внешний аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, иные должностные лица и работники Общества.
- 3.9 Секретарь Совета директоров или назначенное решением Комитета лицо (из состава Комитета или штата Общества) действует в качестве секретаря Комитета.
- 3.10 Для обеспечения текущей деятельности Комитета Совет директоров утверждает смету расходов (бюджет) Комитета.

4. ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА

- 4.1 Решение о создании Комитета, его персональном составе и избрании Председателя Комитета принимается Советом директоров после избрания нового состава Совета директоров.
- 4.2 Комитет действует до избрания нового состава Совета директоров.
- 4.3 При избрании Председателя и членов Комитета 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.

5. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА

- 5.1 Частота и продолжительность заседаний Комитета определяются Председателем Комитета по согласованию с его членами, при этом заседания Комитета должны проходить не менее 4 (четырёх) раз в год.
- 5.2 Как минимум 1 (один) раз в год члены Комитета должны встречаться с представителями внешнего независимого аудитора и руководителем подразделения внутреннего контроля

без участия Исполнительных Директоров, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.

- 5.3 План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета директоров Общества и является приложением к плану работы Совета директоров.
- 5.4 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.
- 5.5 Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, независимый внешний аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, 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.
- 5.6 Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета, члена Совета директоров, не являющегося членом Комитета, Генерального директора Общества, Ревизионной комиссии, а также привлеченных для работы Комитета экспертов.
- 5.7 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 3 (три) рабочих дня до даты проведения 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 Ревизионной комиссии Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, осуществляется в разумный срок, позволяющий приглашенным подготовиться к заседанию Комитета.

- 5.8 Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов Комитета. Для проведения заседаний Комитета могут применяться телекоммуникационные и электронные средства связи. Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.

- 5.9 Заседание считается правомочным (имеет кворум) когда на нем присутствует (к началу заседания получены письменные мнения) не менее 2 (двух) членов Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания 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.
- 5.10 Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет 1 (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.
- 5.11 На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.
- 5.12 Заседание Комитета ведет Председатель Комитета. 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.
- 5.13 В Протоколе заседания Комитета указываются:
- дата, место и время проведения заседания в форме совместного присутствия членов Комитета (или дата проведения письменного опроса или телефонной 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);
 - принятые решения.

Протокол заседания Комитета составляется в 2 (двух) экземплярах.

Один экземпляр протокола хранится у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета.

Второй экземпляр протокола 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.

- 5.14 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.

5.15 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.

5.16 По возможности, Рекомендация Совету директоров должна быть выработана Комитетом до направления членам Совета директоров материалов к заседанию Совета директоров.

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.

5.17 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. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

6.1 Члены Комитета обязаны:

- (i) активно участвовать в работе Комитета;
- (ii) всесторонне и полно изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
- (iii) незамедлительно информировать Комитет о наличии заинтересованности члена Комитета в принятии того или иного решения;
- (iv) избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов;
- (v) своевременно посещать заседания Комитета и принимать активное участие в обсуждении вопросов повестки дня;
- (vi) своевременно и качественно выполнять принятые на заседаниях Комитета решения и поручения;
- (vii) рассматривать и выдавать заключение по вопросам повестки дня заседания Комитета;
- (viii) сохранять конфиденциальность информации, полученной при подготовке и использовании материалов по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

6.2 Члены Комитета имеют право:

- (i) запрашивать через Секретаря Совета директоров у Совета директоров, Генерального директора Общества, Ревизионной комиссии Общества и независимого внешнего аудитора Общества информацию и документы, касающиеся вопросов компетенции Комитета;
- (ii) участвовать во встречах с акционерами и представителями инвестиционного сообщества с целью обсуждения вопросов, отнесенных к компетенции Комитета;
- (iii) знакомиться со всеми материалами, подготовленными к заседаниям Комитета.

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 по форме, утвержденной Советом директоров, не реже 1 (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, 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 обществ и юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, направляются через Секретаря Совета директоров.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 8.1 Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров.