

УТВЕРЖДЕНО
Решением совета директоров
ОАО "Ашинский метзавод"
Протокол № 05 от 14.08..2013г.
Председатель совета директоров

_____ В.Г.Евстратов

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ПО АУДИТУ

Открытого акционерного общества
"Ашинский металлургический завод"

2013 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о Комитете совета директоров по аудиту Открытого акционерного общества «Ашинский металлургический завод» (далее по тексту «Комитет») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Открытого акционерного общества «Ашинский металлургический завод» (далее по тексту «Общество»), Положением о совете директоров Общества и иными внутренними документами Общества.

1.2. Настоящее Положение определяет статус, состав, цели, функции и полномочия Комитета, устанавливает порядок работы и взаимодействия Комитета с иными органами управления Общества, процедуру созыва и проведения заседаний Комитета, принятия и оформления его решений.

1.3. Комитет создается по решению Совета директоров Общества и является постоянно действующим консультативно-совещательным органом, призванным обеспечивать эффективное выполнение советом директоров Общества своих функций по общему руководству деятельностью Общества.

Комитет не является органом управления или контроля Общества и не вправе действовать от имени Общества.

Решения Комитета носят рекомендательный характер для совета директоров Общества.

1.4. Комитет создается при совете директоров Общества для углубленного изучения отдельных вопросов и подготовки рекомендаций совету директоров до принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции совета директоров, касающимся внутреннего контроля и аудита, управления рисками, а так же анализа финансовой отчетности Общества.

1.5. Комитет действует в рамках предоставленных ему полномочий в соответствии с настоящим Положением, утвержденным советом директоров Общества.

1.6. 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 Общества.

1.7. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен совету директоров Общества.

1.8. Комитет в процессе своей деятельности проводит совместную работу с исполнительными органами Общества и, при необходимости, с другими структурными подразделениями Общества, а также его дочерних и зависимых обществ в порядке, предусмотренном настоящим Положением.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА

2.1. Основной целью деятельности Комитета является осуществление регулярного контроля за выполнением исполнительным руководством Общества своих обязанностей по обеспечению достоверности отчетности, построению надежных и эффективных систем внутреннего контроля и управления рисками, соблюдение законодательства Обществом.

2.2. Комитет обеспечивает совет директоров объективной информацией о деятельности и текущем состоянии Общества по вопросам, рассматриваемым Комитетом.

2.3. Комитет способствует повышению эффективности деятельности совета директоров и принимаемых им решений.

2.4. К функциям Комитета относятся следующие вопросы:

2.4.1. Выбор независимого аудитора:

а) оценка кандидатов в аудиторы ОАО «Ашинский метзавод», подготовка для совета директоров рекомендаций по выбору кандидатуры независимого аудитора Общества, который обладает высокой профессиональной репутацией, для последующего утверждения кандидатуры аудитора Общества общим собранием акционеров Общества;

б) подготовка для совета директоров рекомендаций по проекту заключаемого с аудитором договора, в том числе о размере вознаграждения за услуги аудитора Общества;

в) принятие решения по вопросу «О проведении конкурсного отбора (тендера) аудитора ОАО «Ашинский метзавод» в отношении целесообразности и формы проведения конкурсного отбора (тендера) аудитора ОАО «Ашинский метзавод» и одобрения сроков, мероприятий по проведению конкурсного отбора (тендера) аудитора, а также требований (критериев выбора), предъявляемых к участникам конкурса, с учетом объема аудиторских услуг;

г) контроль за проведением конкурсного отбора (тендера) аудитора Общества в случае проведения такого.

2.4.2. Осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

а) рассмотрение результатов внешних аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в заключении аудитора Общества, а так же мер, предпринятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и по выполнению рекомендаций аудитора Общества;

б) анализ заключения ревизионной комиссии по проверке данных, содержащихся в годовом отчете и бухгалтерской отчетности Общества;

в) обсуждение с единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества, аудитором Общества и председателем ревизионной комиссии Общества промежуточной финансовой отчетности;

г) обсуждение пресс-релизов о финансовой отчетности Общества, а также прочей информации, раскрываемой публично;

д) обсуждение с единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества операций, которые могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность Общества;

е) рассмотрение Комитетом жалоб, полученных Обществом в отношении вопросов бухгалтерского учета, систем внутреннего контроля и аудиторских проверок;

ж) подготовка рекомендаций совету директоров о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионной комиссией Общества.

2.4.3. Взаимодействие с аудитором Общества:

а) обсуждение и согласование с аудитором Общества объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества;

б) обсуждение с аудитором Общества генеральным директором промежуточных и окончательных результатов аудита перед их вынесением на рассмотрение совета директоров, а также результатов консультационных и иных услуг, оказываемых аудитором Общества;

в) обсуждение с аудитором Общества и исполнительными органами Общества всех известных отношений между аудитором Общества, а так же рассмотрение услуг, оказываемых аудитором Обществу, которые способны повлиять на независимость аудитора;

г) получение от аудитора Общества и рассмотрение ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между аудитором и Обществом, включая дочерние и зависимые общества, с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость аудитора Общества;

д) рассмотрение возможности предоставления аудитором Общества каких-либо неаудиторских услуг, с сохранением аудитора Общества в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ;

е) подготовка рекомендаций о необходимости привлечения независимого аудитора для оказания услуг, отличных от услуг по обязательному аудиту;

ж) оценка заключения аудитора Общества. (Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию участников эмитента).

2.4.4. Оценка эффективности работы системы внутреннего контроля:

а) разработка критериев для оценки эффективности системы внутреннего контроля и подготовка предложений по утверждению и совершенствованию действующих в Обществе процедур внутреннего контроля на основании результатов внутренних аудиторов;

б) рассмотрение Положения о службе внутреннего контроля ОАО «Ашинский метзавод»;

в) ежегодное рассмотрение организационной структуры, бюджета, плана работы службы внутреннего контроля;

г) получение и обсуждение отчетов службы внутреннего контроля;

д) рассмотрение вопроса существенных ограничений, препятствующих службе внутреннего контроля эффективно выполнять поставленные задачи

е) осуществление взаимодействия Комитета с руководителем службы внутреннего контроля по вопросам эффективности деятельности службы внутреннего контроля;

ж) оценка эффективности процедур внутреннего контроля эмитента и подготовка предложений по их совершенствованию

2.4.5. Подготовка рекомендаций совету директоров для принятия решений по вопросам управления рисками, осуществления контроля за функционированием комплексной системы управления рисками Общества и анализу эффективности комплексной системы управления рисками.

2.4.6. Рассмотрение и подготовка рекомендаций совету директоров по вопросам утверждения перспективных планов, программ, политик и основных направлений деятельности Общества и его дочерних компаний.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА И ЕГО ЧЛЕНОВ

3.1. Для исполнения своих функций Комитет вправе:

3.1.1. проводить исследования по вопросам, отнесенным к его компетенции;

3.1.2. контролировать исполнение решений совета директоров по вопросам, относящимся к функциям Комитета;

3.1.3. получать необходимую информацию и документы от единоличного исполнительного органа – генерального директора Общества и руководителей структурных подразделений через Корпоративного секретаря Общества;

3.1.4. привлекать работников Общества, членов других Комитетов, а так же внешних экспертов и консультантов для участия в заседаниях Комитета;

3.1.5. направлять совету директоров рекомендации по любому вопросу, относящемуся к функциям Комитета;

3.1.6. при необходимости разрабатывать и представлять на утверждение совета директоров проекты изменений и дополнений в настоящее Положение.

3.2. Комитет обязан:

3.2.1. осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Устава, внутренних документов Общества и настоящим Положением;

3.2.2. предоставлять совету директоров экономически эффективные и юридически обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета;

3.2.3. соблюдать требования конфиденциальности, не разглашать информацию об Обществе, составляющую коммерческую тайну;

3.2.4. своевременно информировать Совет директоров Общества о рисках, которым подвержено Общество, по вопросам, входящим в компетенцию Комитета;

3.2.5. в пределах своей компетенции и в предусмотренном в настоящем Положении порядке исполнять любые другие обязанности, которые могут быть определены Советом директоров.

3.3. Члены Комитета вправе:

3.3.1. получать необходимую информацию о деятельности Общества, знакомиться с учредительными, учетными, отчетными, организационно-распорядительными и прочими документами Общества, в том числе носящими конфиденциальный характер, по вопросам, входящим в компетенцию комитета;

3.3.2. вносить предложения, обсуждать и голосовать по вопросам повестки дня заседания комитета;

3.3.3. принимать участие в работе Комитета, в том числе, в процессе подготовки и обсуждения вопросов, рассматриваемых на заседаниях Комитета, предоставлять письменные мнения по вопросам повестки дня заседания в случае отсутствия на заседаниях Комитета;

3.3.4. в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные советом директоров

3.4. Члены Комитета обязаны:

3.4.1. Добросовестно выполнять свои обязанности члена комитета; действовать честно и ответственно в интересах Общества в целом; соблюдать лояльность по отношению к Обществу;

3.4.2. Выделять на работу в комитет время, необходимое для эффективного исполнения своих обязанностей члена комитета, в том числе в вопросе подготовки и участия в заседаниях;

3.4.3. Принимать активное участие в заседаниях комитета;

3.4.4. Не использовать и не передавать другим лицам информацию, ставшую им известной о деятельности Общества, которая при попадании к третьим лицам может существенным образом повлиять на Общество и его деловую репутацию

3.4.5 члены Комитета при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно, соблюдать требования, установленные действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, Положением о совете директоров Общества, настоящим Положением.

4. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И СОСТАВ КОМИТЕТА

4.1. Комитет создается по решению совета директоров из числа членов совета директоров. Членами комитета могут являться независимые и неисполнительные члены совета директоров. Количественный и персональный состав Комитета и его председатель утверждаются решением совета директоров по предложению председателя совета директоров. Решение об избрании членов комитета принимается большинством голосов членов совета директоров, принимающих участие в заседании совета директоров.

4.2. Требования, которым должны соответствовать независимые, исполнительные и неисполнительные директора установлены Уставом Общества и Положением о совете директоров ОАО «Ашинский метзавод».

4.3. 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.

4.4. К работе Комитета могут привлекаться эксперты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями, по рекомендации председателя Комитета

4.5. Информация о независимости членов Комитета по аудиту, а также информация о наличии в составе Комитета по аудиту финансового эксперта раскрывается в годовом отчете Общества.

4.6. Каждый член совета директоров не может быть в составе более двух комитетов.

4.7. Члены Комитета могут избираться неограниченное число раз.

4.8. По решению совета директоров полномочия всех членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

4.9. Член Комитета вправе досрочно сложить с себя полномочия члена Комитета, уведомив об этом председателя совета директоров и председателя Комитета путем направления соответствующего письменного заявления. Полномочия члена Комитета считаются прекращенными, голос члена Комитета не учитывается при определении кворума и подведении итогов голосования с даты, указанной в заявлении, а в случае если дата не определена – с даты получения заявления председателем совета директоров.

5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА

5.1. Руководство Комитетом и организация его деятельности осуществляется председателем Комитета, который должен соответствовать требованиям к определению статуса независимого директора, установленного Уставом Общества и Положением о совете директоров ОАО «Ашинский метзавод».

5.2. Председатель Комитета избирается советом директоров Общества из числа избранных членов Комитета большинством голосов членов совета директоров Общества, принимающих участие в заседании совета директоров.

5.3. Председатель Комитета может быть в любой момент переизбран советом директоров Общества.

5.4. В случае отсутствия председателя Комитета, члены Комитета могут большинством голосов лиц, присутствующих на заседании, избрать председательствующего на конкретном заседании Комитета.

5.5. Председатель Комитета выполняет следующие функции:

5.5.1. организует проведение заседаний;

5.5.2. формирует план работы Комитета в соответствии с планом работы совета директоров, а также с учетом предложений председателя совета директоров, членов Комитета, решений Комитета и совета директоров;

5.5.3. принимает все необходимые меры для своевременного обеспечения членов Комитета информацией достаточной для принятия вопросов повестки дня;

5.5.4. организует ведение протокола заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета, обеспечивает правильное и своевременное составление протоколов заседаний Комитета, а также организует хранение протоколов и иных документов Комитета;

5.5.5. представляет Комитет на совете директоров;

5.5.6. отчитывается перед советом директоров по результатам деятельности Комитета;

5.5.7. осуществляет контроль за реализацией плана работы Комитета.

5.6. Техническое (информационное, документарное, протокольное, секретарское) обеспечение текущей деятельности Комитета осуществляется председателем Комитета или по решению Комитета секретарем Комитета.

5.7. В случае принятия Комитетом решения о назначении секретаря, секретарем Комитета может быть назначен один из членов Комитета, секретарь совета директоров, штатный работник Общества. Комитет вправе в любое время переизбрать секретаря Комитета.

5.8. Председатель Комитета или секретарь Комитета по согласованию с председателем предоставляет копии протоколов заседаний Комитета, а также выписки из них по отдельным вопросам повестки дня по запросам членов Комитета, председателя и членов совета директоров Общества, а также иных лиц.

6. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

6.1. Заседания Комитета созываются председателем Комитета или председателем совета директоров в соответствии с утвержденным на заседании Комитета планом работы (плановые или очередные заседания), а также в иных случаях, предусмотренных в настоящем Положении (внеплановые или внеочередные заседания), но не реже четырех раз в год.

6.2. План работы Комитета утверждается на заседании Комитета, которое должно быть проведено не позднее 30 рабочих дней после заседания совета директоров, на котором утвержден план работы совета директоров и (или) создан Комитет.

6.3. Решение о созыве заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания, повестке дня, а также докладчиках по каждому вопросу повестки дня принимает председатель Комитета

6.4. Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее половины от числа избранных членов Комитета. При определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня учитываются голоса отсутствующих членов Комитета, представивших секретарю Комитета до заседания заполненные и подписанные бланки индивидуального голосования.

6.5. На заседание Комитета могут быть приглашены: члены совета директоров, единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества, члены ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества, руководитель службы внутреннего контроля, другие работники Общества, а также привлеченные для работы эксперты.

6.6. Члены Комитета, члены совета директоров, не являющиеся членами Комитета, единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества, члены ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества, руководитель службы внутреннего контроля могут обратиться к председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к функциям Комитета.

6.7. Пояснительные записки, проекты решений и другие документы по вопросам повестки дня заседания Комитета должны быть представлены докладчиками секретарю Комитета не позднее чем за пять дней до заседания Комитета в электронном и бумажном виде на русском языке.

6.8. Уведомление о проведении заседания Комитета должно содержать повестку дня заседания, форму проведения заседания, дату, место и время проведения заседания. Уведомление о проведении заседания оформляется секретарем Комитета и подписывается председателем Комитета (либо председателем Совета директоров Общества). Уведомление о проведении заседания Комитета должно быть направлено лицам, принимающим участие в заседании, не позднее, чем за два рабочих дня до даты проведения заседания с указанием ответственного за

подготовку каждого вопроса повестки дня. Материалы и информация по вопросам повестки дня направляются членам Комитета и лицам, приглашаемым для участия в заседании, не позднее, чем за два рабочих дня до даты проведения заседания. По согласованию с председателем Комитета срок предварительного направления документов к заседанию может быть сокращен.

6.10. Уведомление и материалы (информация) по вопросам повестки дня могут быть предоставлены членам Комитета лично, факсимильным сообщением или электронной почтой.

6.11. При принятии решения по вопросам повестки дня каждый член Комитета обладает одним голосом, решение Комитет принимается простым большинством голосов, участвующих в заседании членов Комитета. При равенстве голосов, голос Председателя Комитета является решающим.

6.12. Не позднее двух рабочих дней после проведения заседания Комитета секретарь Комитета составляет протокол заседания.

6.13. В протоколе заседания указываются:

- дата, место и время его проведения (или дата проведения заочного голосования);
- лица, присутствующие на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения (рекомендации совету директоров)

6.14. Протокол заседания Комитета подписывается председателем Комитета, либо председательствующим на заседании членом Комитета и секретарем Комитета, которые несут ответственность за правильность составления протокола. К протоколу подшиваются бланки индивидуального голосования по вопросам повестки дня и другие документы, представленные на рассмотрение Комитета.

6.15. Протокол составляется в двух экземплярах, один из которых в течение одного рабочего дня после подписания направляется секретарем Комитета в совет директоров с приложением подготовленных рекомендаций и материалов. Второй экземпляр протокола хранится у секретаря Комитета, который обеспечивает его постоянное хранение.

7. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ

7.1. Комитет представляет совету директоров ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее тридцати рабочих дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества.

7.2. Отчет должен содержать информацию о деятельности Комитета в течение года, в частности:

- о представленных совету директоров рекомендациях по вопросам, относящимся к компетенции совета директоров и являющимся функциями Комитета
- о выполнении плана работы Комитета. Отчет Комитета может содержать иную информацию по усмотрению Комитета

7.3. Совет директоров рассматривает отчет Комитета на ближайшем заседании совета директоров.

7.4. Отчет представляет совету директоров председатель Комитета.

7.5. Совет директоров вправе поручить Комитету представить рекомендации по отдельным вопросам.

7.6. 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.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА И ИНЫМИ ЛИЦАМИ

8.1. Для обеспечения эффективной работы члены Комитета должны иметь доступ к необходимой информации.

8.2. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества, руководители структурных подразделений Общества обязаны в установленные в решении Комитета сроки в соответствии с существующей процедурой, представить полную и достоверную информацию и необходимые документы по вопросам, рассматриваемым на заседаниях Комитета.

9. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ О КОМИТЕТЕ

9.1. Настоящее Положение утверждается советом директоров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов членов совета директоров, принимающих участие в заседании совета директоров.

9.2. Внесение изменений и дополнений в Положение осуществляется в том же порядке, что и его утверждение.

9.3. Если в результате изменения действующего законодательства РФ 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 РФ.