

УТВЕРЖДЕНО:

**Решением Совета директоров
ОАО «ЧЦЗ»
Протокол Совета директоров б/н
от 01 июня 2006 г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
открытого акционерного общества
«Челябинский цинковый завод»
ПО АУДИТУ**

г. Челябинск, 2006г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
3. СОСТАВ И ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.....	4
4. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ, ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ.....	6
5. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ.....	7

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Открытого акционерного общества «Челябинский цинковый завод» (далее – «Положение») разработано на основании действующего законодательства Российской Федерации, Устава открытого акционерного общества «Челябинский цинковый завод» (далее – «Общество») и Положения о Совете директоров.
- 1.2 Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту») создается по решению Совета директоров и содействует обеспечению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров.
- 1.3 Целью деятельности Комитета по аудиту является оказание содействия Совету директоров Общества в осуществлении контроля за полнотой и достоверностью финансовой и иной отчетности, процессом ее подготовки и представления, функционированием системы внутреннего контроля, внутреннего аудита, управления рисками, процессом обеспечения соблюдения законодательства, Устава и внутренних документов Общества в пределах своей компетенции. В своей работе Комитет по аудиту исходит из того, что профессиональная осведомленность членов Совета директоров Общества необходима для того, чтобы Совет директоров мог осуществлять контроль за исполнением бюджетов (финансово-хозяйственных планов) Общества и эффективностью работы системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.
- 1.4 В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 2.1 Исключительными функциями Комитета по аудиту являются:
- оценка кандидатов в аудиторы Общества и предоставление результатов оценки Совету директоров Общества;
 - оценка заключений аудитора Общества;
 - оценка эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля и управления рисками, подготовка предложений по их совершенствованию.
- 2.2 В соответствии с функциями, указанными в п. 2.1 настоящего Положения, Комитет по аудиту:
- предоставляет Совету директоров Общества результаты оценки кандидатов в аудиторы Общества, готовит для Совета директоров Общества рекомендации по кандидатуре аудитора Общества, осуществляет контроль за проведением конкурсного отбора аудитора Общества в случае проведения такового;
 - готовит для Совета директоров Общества рекомендации о размере вознаграждения аудитора Общества, виде и объеме его услуг;
 - проводит анализ и обсуждает совместно с аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, до публикации такой отчетности;

- осуществляет оценку заключения аудитора Общества и анализ комментариев менеджмента Общества к нему до представления заключения на Общем собрании акционеров Общества (оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, предоставляется в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества), дает оценку качества оказываемых Обществу услуг аудитора и соблюдения им требований аудиторской независимости;
- осуществляет оценку процедур внутреннего контроля и управления рисками Общества, анализирует эффективность таких процедур, обеспечивает их соблюдение, разрабатывает и представляет в Совет директоров предложения и рекомендации по совершенствованию указанных процедур;
- проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров Общества по совершенствованию системы согласования нестандартных операций Общества;
- готовит заключения по запросам Совета директоров Общества или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а также ежегодно предоставляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчеты о работе Комитета по аудиту за год;
- осуществляет надзор за полнотой и достоверностью налогового и бухгалтерского учета в Обществе;
- принимает решение о проверке Ревизионной комиссией Общества финансово-хозяйственной деятельности Общества, рассматривает отчеты, заключения и иные документы Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующих период деятельности Общества нарушениях;
- представляет для рассмотрения на заседаниях Совета директоров Общества заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях, путях и способах их устранения и профилактики;
- готовит предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;
- осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций.

2.3 Комитету по аудиту может быть поручена подготовка проектов решений по другим вопросам компетенции Совета директоров.

2.4 Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, предоставляется в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Общества.

3. СОСТАВ И ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1 Комитет по аудиту состоит из 3 членов Совета директоров Общества.

3.2 Комитет по аудиту возглавляет Председатель Комитета по аудиту, который должен соответствовать требованиям, указанным в пункте 3.3 настоящего Положения.

3.3 Комитет по аудиту состоит только из членов Совета директоров Общества, отвечающих следующим требованиям:

- не являться на момент избрания и в течение 3 лет, предшествующих избранию, должностными лицами или работниками Общества (управляющего или управляющей организации Общества);
- не являться должностными лицами другого общества, в котором любое из должностных лиц этого общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

- не являться супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц (управляющего) Общества (должностного лица управляющей организации Общества);
- не являться аффилированными лицами Общества и его аффилированных лиц, за исключением члена Совета директоров Общества;
- не являться сторонами по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности совета директоров Общества;
- не являться представителями государства, т.е. лицами, которые являются представителями Российской Федерации или субъектов Российской Федерации в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об использовании специального права («золотой акции»), и лицами, избранными в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования.

3.4 Если в силу объективных причин невозможно формирование Комитета по аудиту только из членов Совета директоров Общества, соответствующих требованиям, указанным в пункте 3.3 настоящего Положения, то Комитет по аудиту должен состоять только из членов Совета директоров Общества, соответствующих требованиям, указанным в пункте 3.3 настоящего Положения, и членов Совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества (в случае если он предусмотрен Уставом).

3.5 Председатель и другие члены Комитета по аудиту избираются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

Председатель Комитета по аудиту избирается только из числа членов Совета директоров Общества, соответствующих требованиям, указанным в пункте 3.3 настоящего Положения.

3.6 Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества. По решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в голосовании, полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

3.7 Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета по аудиту, в частности:

- созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
- организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнений лиц, приглашенных для участия в заседании;
- организует составление Протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его;
- распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;
- подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом по аудиту в ходе выполнения возложенных на него функций;
- представляет в Совет директоров Общества письменные отчеты о деятельности Комитета по аудиту и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;

- выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3.8 Члены Комитета по аудиту имеют беспрепятственный доступ к любым документам и информации Общества, если иное не предусмотрено законом или иными нормативными или ненормативными актами, обязательными для Общества.

4. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ, ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ

4.1 Заседания Комитета по аудиту проводятся на регулярной основе. Решение о созыве заседания Комитета по аудиту принимает Председатель Комитета по аудиту по собственной инициативе или на основании предложений членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества (в том числе управляющей организации или управляющего).

4.2 Решение Комитета по аудиту может быть принято заочным голосованием (опросным путем). Письменные мнения членов Комитета по аудиту могут быть направлены посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, факсимильной, а также электронной связи с использованием электронной цифровой подписи, а также иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых письменных мнений членов Комитета по аудиту и их документальное подтверждение.

4.3 Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинства членов Комитета по аудиту.

4.4 Любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета по аудиту в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться им на заседании Комитета по аудиту и доводиться до сведения Совета директоров Общества.

4.5 При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту принимается большинством голосов членов Комитета по аудиту и оформляется Протоколом.

4.6 В Протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);
- список членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (заочном голосовании);
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета по аудиту, принявшего участие в заседании);
- принятые решения.

К Протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту материалы, заключения, предложения и рекомендации, а также особые мнения членов Комитета по аудиту.

4.7 На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться для докладов и разъяснений должностные лица и работники Общества, включая лицо, осуществляющее функции

единоличного исполнительного органа Общества, представители аудитора Общества, привлекаемые Комитетом по аудиту эксперты и иные лица.

5. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ

- 5.1 Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.
- 5.2 Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению Председателя Комитета по аудиту, членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества (в том числе управляющей организации или управляющего).
- 5.3 Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законодательством и нормативными актами Российской Федерации.