

Утверждено:

Решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Новороссийское морское пароходство»
от 27 сентября 2007 г.
(с изменениями, внесенными
Решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Новороссийское морское пароходство»
от 03 июля 2008 г.)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОРОССИЙСКОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО»
(ОАО «НОВОШИП»)

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ

Город Новороссийск
2007 г.

1. Статья 1. Общие положения

- 1.1. Положение о Комитете по аудиту открытого акционерного общества «Новороссийское морское пароходство» (далее по тексту – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом открытого акционерного общества «Новороссийское морское пароходство» (далее по тексту – Общество), Положением о Совете Директоров Общества.
- 1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее по тексту – Комитет по аудиту, Комитет) создается по решению Совета директоров Общества и является консультативно-совещательным органом, обеспечивающим контроль Совета директоров Общества за финансово-хозяйственной деятельностью общества.
- 1.3. Комитет не является структурным подразделением Общества и не вправе действовать от имени Общества.
- 1.4. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров и иных органов управления и контроля Общества. Комитет полностью подотчетен Совету директоров Общества.

Статья 2. Функции Комитета по аудиту

- 2.1. Функциями Комитета по аудиту являются:
 - оценка кандидатов в аудиторы акционерного общества с предоставлением результатов такой оценки совету директоров, подготовка для Совета директоров Общества рекомендаций по кандидатуре Аудитора для последующего утверждения Аудитора Общим собранием акционеров;
 - оценка заключения аудитора акционерного общества до представления его на Общем собрании акционеров;
 - оценка эффективности действующих в акционерном обществе процедур внутреннего контроля и подготовка предложений по их совершенствованию;
 - формирование рекомендаций по выбору независимого оценщика и проведению оценки независимым оценщиком имущества в случаях, предусмотренных действующим законодательством;
 - контроль деятельности и функциональное руководство деятельностью отдела внутреннего аудита ОАО «Новошип»;
 - предварительное одобрение назначения на должность и освобождения от занимаемой должности начальника отдела внутреннего аудита.

Статья 3. Компетенция Комитета по аудиту

- 3.1. Для реализации предусмотренных статьей 2 настоящего положения функций Комитет осуществляет взаимодействие:
 - с Аудитором Общества в процессе проведения аудита, а также с органами управления и контроля Общества по вопросам проведения внешнего аудита;
 - с подразделениями Общества, обеспечивающими внутренний аудит Общества, по вопросам осуществления внутреннего контроля и аудита в Обществе;
 - с органами управления и контроля Общества, руководителями соответствующих структурных подразделений по решению вопросов бухгалтерского, налогового и управленческого учета, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Общества.

3.2. Комитет по аудиту вправе:

- 3.2.1. Письменно запрашивать и получать от органов управления и контроля Общества, должностных лиц Общества необходимые для осуществления своих функций информацию и документы о деятельности Общества, в том числе, информацию о деятельности Ревизионной комиссии и Аудитора Общества, проводимых ими проверках и составляемых ими заключениях (отчетах);
- 3.2.2. Письменно рекомендовать исполнительным органам Общества применение конкретных мер по улучшению системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и системы управления рисками;
- 3.2.3. Утверждать планы работы отдела внутреннего аудита, Положение об отделе внутреннего аудита, должностные инструкции работников отдела и иные документы, регламентирующие деятельность отдела внутреннего аудита (за исключением документов, связанных с оформлением и реализацией прав и обязанностей работников отдела внутреннего аудита, вытекающих из трудовых правоотношений и документов, связанных с текущей деятельностью отдела в рамках выполняемых им задач и функций, включая материально-техническое, информационное и иное обеспечение отдела и работников отдела);
- 3.2.4. Давать обязательные к исполнению работниками отдела внутреннего аудита указания в части осуществления внутреннего аудита Общества;
- 3.2.5. Осуществлять контроль деятельности отдела внутреннего аудита в порядке и форме, определяемой Председателем комитета по аудиту Совета директоров.

3.3. Комитет по аудиту обязан:

- 3.3.1. Предоставлять решения (рекомендации) по вопросам, включенным в повестку дня заседания Совета директоров Общества, отнесенным к компетенции Комитета;
- 3.3.2. Отчитываться о результатах своей деятельности перед Советом директоров Общества. Совет директоров Общества вправе в любое время потребовать у Комитета представить отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления указанного отчета определяются решением Совета директоров;
- 3.3.3. Своевременно информировать Совет директоров Общества о выявленных Комитетом рисках, которым подвержено Общество.

Статья 4. Состав Комитета по аудиту и порядок его формирования

- 4.1. Состав Комитета по аудиту определяется решением Совета директоров Общества из числа членов Совета директоров в количестве не менее 3 (трех) человек.
- 4.2. Члены Комитета по аудиту избираются Советом директоров Общества простым большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.
- 4.3. Члены Комитета по аудиту избираются на период полномочий Совета директоров Общества соответствующего состава.
- 4.4. Полномочия любого члена Комитета могут быть досрочно прекращены решением Совета директоров Общества.
- 4.5. Председатель Комитета по аудиту избирается Советом директоров Общества простым большинством голосов членов Совета директоров, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.
- 4.6. Председатель Комитета по аудиту, член Комитета могут сложить с себя свои полномочия путем направления соответствующего письменного заявления Председателю Совета директоров Общества не позднее, чем за 30 (тридцать) календарных дней до предполагаемого прекращения полномочий.

- 4.7. В любом случае, если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются, то Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позднее чем через 30 (тридцать) календарных дней после прекращения полномочий кого-либо из членов Комитета, проводит доизбрание членов Комитета.
- 4.8. Члены Комитета по аудиту Общества, включая Председателя Комитета, должны отвечать следующим основным требованиям независимости:
- 4.8.1. Члены Комитета по аудиту не должны быть аффилированными лицами Общества, за исключением аффилированности по критерию членства в Совете директоров Общества;
- 4.8.2. Члены Комитета по аудиту и их ближайшие родственники не должны состоять с Обществом в трудовых отношениях;
- 4.8.3. Не являться сторонами по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 (десять) и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц;
- 4.8.4. На момент избрания в Комитет по аудиту, не являться членом Совета директоров Общества более 5 (пяти) лет непрерывно.
- 4.9. Председатель Комитета по аудиту не может являться:
- представителем государства;
 - членом исполнительного органа Общества.
- 4.10. Если в силу объективных причин невозможно формирование Комитета по аудиту в полном составе из членов Совета директоров Общества, соответствующих требованиям, указанным в пункте 4.8 настоящего Положения, в состав Комитета могут избираться иные члены Совета директоров, которые не должны являться единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.
- 4.11. Организует и возглавляет работу Комитета председатель, в обязанности которого входит созыв заседаний Комитета, определение повестки заседаний Комитета и перечня необходимых для заседаний материалов, организация протоколирования заседаний Комитета и подписание протоколов заседаний Комитета, разработка плана заседаний Комитета на текущий год, представление в Совет директоров Общества отчетов о деятельности Комитета по аудиту, ведение переписки от имени Комитета.
- 4.12. Для технического обеспечения текущей деятельности Комитета по аудиту члены Комитета простым большинством голосов могут избрать секретаря Комитета по аудиту из числа членов Комитета или работников Общества. Кандидатуру секретаря Комитета, являющегося работником Общества, предлагает президент Общества. Секретарь Комитета по аудиту может быть в любое время освобожден от исполнения обязанностей по собственной инициативе (письменно уведомив председателя Комитета о принятом решении не позднее чем за 30 календарных дней) либо по решению Комитета.
- 4.13. Членам Комитета по аудиту, секретарю Комитета может выплачиваться вознаграждение и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, в размере и порядке, определяемом Советом директоров.

Статья 5. Порядок проведения заседаний и принятия решений Комитета.

Протокол заседания Комитета

- 5.1. Заседания Комитета по аудиту созываются Председателем Комитета в соответствии с утвержденным планом работы Комитета, а также по мере необходимости.

- 5.2. План работы Комитета формируется Председателем Комитета с учетом утвержденного плана работы Совета директоров Общества, предложений членов Совета директоров Общества, членов Комитета, а также решений Совета директоров.
- 5.3. Внеплановые заседания Комитета могут созываться председателем Комитета по собственной инициативе, по требованию членов Комитета, членов Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Президента Общества, Аудитора Общества.
- 5.4. Требование о созыве внепланового заседания Комитета направляется председателю Комитета и должно содержать формулировку вопроса, обоснование необходимости рассмотрения вопроса на заседании, проект решения Комитета по указанному вопросу, а также сопроводительные материалы и информацию.
- 5.5. Созыв заседания Комитета осуществляется путем рассылки членам Комитета уведомления о проведении заседания Комитета. Уведомление должно содержать повестку дня заседания, форму проведения, дату, место, время проведения заседания. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также материалы, информация и проекты решений по вопросам повестки дня заседания должны быть направлены членам Комитета и лицам, приглашаемым для участия в заседании Комитета, не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета.
- 5.6. При получении от секретаря Совета директоров Общества уведомления о заседании Совета директоров Общества, повестка дня которого содержит вопросы, отнесенные настоящим Положением к компетенции Комитета, Председатель Комитета должен предпринять все меры, обеспечивающие своевременное проведение заседаний Комитета для выработки рекомендаций (решений) по указанным вопросам повестки дня заседания Совета директоров Общества и их направление в Совет директоров.
- 5.7. На заседаниях Комитета председательствует Председатель Комитета, а в случае его отсутствия – один из членов Комитета по решению присутствующих членов Комитета.
- 5.8. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов Комитета. При отсутствии кворума заседание объявляется неправомочным. При этом председательствующий на заседании принимает одно из следующих решений: (1) определение даты повторного заседания с той же повесткой дня, (2) включение вопросов повестки дня несостоявшегося заседания Комитета в повестку дня следующего запланированного заседания Комитета.
- 5.9. При определении наличия кворума для проведения заседания Комитета и результатов голосования учитывается письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании Совета директоров, полученное к моменту начала заседания Комитета.
- 5.10. Письменное мнение члена Комитета должно выражать согласие либо несогласие члена Комитета с представленными проектами решений по каждому вопросу повестки дня и обоснование позиции члена Комитета при несогласии с предложенным проектом решения.
- 5.11. В письменном мнении член Комитета вправе предложить иную формулировку проекта решения по соответствующему вопросу повестки дня. В этом случае в письменном мнении должно быть четко указано, что член Комитета поддерживает решение по соответствующему вопросу только в таком виде.
- 5.12. Если письменное мнение не позволяет однозначно определить позицию члена Комитета по соответствующему вопросу повестки дня, такой член Комитета признается воздержавшимся при определении результатов голосования по соответствующему вопросу.
- 5.13. При принятии решений по вопросам повестки дня заседания Комитета каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается.

- 5.14. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов его членов. В случае равенства голосов членов Комитета голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.
- 5.15. Протокол заседания Комитета составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания. Ответственность за правильность составления протокола несет Председатель Комитета. Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых подлежит передаче секретарю Совета директоров для хранения с материалами Совета директоров.
- 5.16. В протоколе заседания Комитета указываются:
- дата, место и время проведения заседания;
 - список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня, а также список иных лиц, присутствовавших на заседании Комитета;
 - повестка дня заседания;
 - предложения членов Комитета по вопросам повестки дня заседания;
 - вопросы, поставленные на голосование, итоги голосования по ним, с указанием характера голосования каждого члена Комитета;
 - принятые решения.
- 5.17. Копии протоколов заседаний Комитета по аудиту предоставляются по требованию членов Комитета, членов Совета директоров, президента Общества, членов Правления, Ревизионной комиссии, Аудитора Общества.

Статья 6. Конфиденциальность

- 6.1. В период исполнения обязанностей членов Комитета по аудиту, а также после окончания срока полномочий в Комитете по аудиту, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета по аудиту, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими в связи с их деятельностью в Комитете по аудиту информации, не являющейся общедоступной, в соответствии с действующими в Обществе внутренними актами.
- 6.2. Все документы, связанные с деятельностью Комитета, должны храниться по месту нахождения Общества в соответствии с установленным в Обществе порядком хранения документов.

Статья 7. Утверждение и изменение настоящего положения

- 7.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.
- 7.2. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и иными внутренними документами Общества и действующим законодательством.
- 7.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.
- 7.4. Отчет Комитета по аудиту, предоставляемый Совету директоров Общества в соответствии с условиями настоящего Положения, может содержать рекомендации Совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.