

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО «Белгородасбестоцемент»
«08 » апреля 2021г.
Протокол № 014 от « 08 » апреля 2021г.

Председатель Совета директоров С.Н. Голощапов
(подпись)

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«БЕЛГОРОДАСБЕСТОЦЕМЕНТ»
ПО АУДИТУ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящее Положение о Комитете Совета директоров Открытого акционерного общества «Белгородасбестоцемент» по аудиту (далее – «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством, Уставом Открытого акционерного общества «Белгородасбестоцемент» (далее – «Общество»), Положением о Совете директоров Общества, а также с учетом положений Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России к применению акционерными обществами. Положение определяет цели, функции, полномочия, права и обязанности Комитета Совета директоров Общества по аудиту и его членов.

1.2 Комитет Совета директоров Общества по аудиту (далее – «Комитет») создается по решению Совета директоров Общества и является постоянно действующим, коллегиальным консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества, обеспечивающим эффективное выполнение Советом директоров Общества своих функций. Комитет не является органом управления Общества и не вправе действовать от имени Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.

1.3 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

1.4 Комитет создан с целью оказания содействия Совету директоров Общества в осуществлении контроля за полнотой и достоверностью бухгалтерской (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, посредством предварительного рассмотрения, а также подготовки рекомендаций и/или предложений Совету директоров Общества по отдельным вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества, и иным вопросам, отнесенными к компетенции Комитета. В своей работе Комитет исходит из того, что профессиональная осведомленность членов Совета директоров Общества необходима для того, чтобы Совет директоров Общества мог осуществлять контроль за исполнением бюджетов (финансово-хозяйственных планов) Общества и эффективностью работы системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

1.5 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров Общества и Комитета, Положениями и иными внутренними документами Общества.

1.6 Термины, применяемые, но не определенные в Положении, используются в том смысле, в котором они используются в Уставе Общества и Положении о Совете директоров Общества, если Положением не предусмотрено иное.

2.ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА

2.1 Функциями Комитета являются:

2.1.1 Подготовка рекомендаций и/или предложений Совету директоров Общества по следующим вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества:

2.1.1.1 принятие во всякое время решения о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением аудитора Общества и/или внутреннего аудита;

2.1.1.2 утверждение кандидатуры на должность лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, утверждение договора с ним, а также предоставление согласия на прекращение его полномочий;

2.1.1.3 по иным вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества.

2.1.2 Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

2.1.3 Оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешнего аудитора Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешнего аудитора Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

2.1.4 Обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;

2.1.5 Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества по результатам проверки внутренним аудитором, и подготовку предложений по их совершенствованию;

2.1.6 Оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

2.1.7 Оценка эффективности осуществления функций внутреннего аудита.

2.2 В соответствии с функциями, указанными в пункте 2.1 Положения, Комитет осуществляет следующие полномочия:

2.2.1 Рассматривает заключения по итогам проведения внешнего аудита, осуществляет оценку качества выполнения аудиторской проверки и заключения аудитора Общества, а также рассматривает иные вопросы, требующие внимания Комитета и связанные с проведением внешнего аудита;

2.2.2 Готовит рекомендации Совету директоров Общества по утверждению плана деятельности внутреннего аудитора;

2.2.3 Готовит рекомендации Совету директоров Общества по утверждению и рассмотрению итогов выполнения ключевых показателей эффективности деятельности внутреннего аудитора;

2.2.4 Рассматривает заключения внутреннего аудитора, по результатам оценки надежности и эффективности действующих в Обществе систем управления рисками и внутреннего контроля, подлежащего предоставлению лицам, имеющим право на участие в годовом Общем собрании акционеров Общества, при подготовке к такому собранию, а также включению в состав Годового отчета Общества;

2.2.5 Рассматривает отчеты внутреннего аудитора, о результатах деятельности, в том числе:

- об итогах проведенных внутренних аудитов;
- о ходе выполнения годового плана деятельности внутреннего аудитора;

2.2.6 Рассматривает существенные аспекты учетной политики Общества;

2.2.7 Обеспечивает эффективное взаимодействие между внутренним аудитором и внешними аудиторами Общества.

2.2.8 Рассматривает отчеты о результатах проведения специальных расследований (проверок) по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования конфиденциальной информации, и иных недобросовестных и противоправных действий;

2.2.9 Рассматривает отчеты об эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе, а также о реализации мер, принятых руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий;

2.2.10 Рассматривает отчеты о ходе исполнения решений Комитета;

2.2.11 Иные полномочия, связанные с осуществлением Комитетом своих функций.

2.3 Комитет рассматривает отнесенные к его компетенции вопросы по собственной инициативе, по решению Совета директоров Общества или по поручению Председателя Совета директоров Общества.

2.4 По решению Совета директоров Общества или поручению Председателя Совета директоров Общества на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, соответствующие целям деятельности Комитета.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

3.1 Комитет должен состоять из членов Совета директоров Общества, в количестве не менее двух, являющихся независимыми директорами, а если это невозможно в силу объективных причин, в том числе связанных со спецификой профессиональных качеств и знаний членов Комитета, необходимых для обеспечения эффективной работы Комитета, в состав Комитета могут быть избраны иные члены Совета директоров Общества, не являющиеся Единоличным исполнительным органом Общества

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА И ЕГО ЧЛЕНОВ

4.1 Комитет имеет право:

- проводить исследования по вопросам, отнесенными к его компетенции;
- инициировать проверки или проводить оценки с привлечением как внутренних, так и внешних ресурсов в целях получения независимого мнения по возникающим вопросам, в пределах своей компетенции;
- запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, Единоличного исполнительного органа Общества и иных должностных лиц Общества, в том числе сведения конфиденциального характера;
- давать рекомендации Единоличному исполнительному органу Общества и иным должностным лицам Общества, связанные с осуществлением функций Комитета;
- привлекать третьих лиц в качестве экспертов (консультантов), обладающих специальными знаниями по вопросам, отнесенными к компетенции Комитета;
- отстранить от участия в заседании Комитета либо от обсуждения отдельного вопроса повестки дня заседания любое лицо, кроме члена Комитета, при наличии, по мнению Комитета, конфликта интересов.

Председатель Комитета вправе приглашать Единоличный исполнительный орган Общества и иных должностных лиц Общества, членов других Комитетов Совета директоров Общества, а также иных лиц для участия в заседаниях Комитета, проводимых в форме совместного присутствия. Лица, не входящие в состав Комитета, могут посещать заседания только по приглашению Председателя Комитета.

4.2 Член Комитета имеет право:

- запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, Единоличного исполнительного органа Общества и иных должностных лиц Общества, в том числе сведения конфиденциального характера;
- инициировать включение вопросов, относящихся к компетенции Комитета, в повестку дня очередного заседания Комитета, а также требовать проведения внеочередного заседания Комитета;

- участвовать в работе совещаний (заседаний), проводимых Единоличным исполнительным органом Общества и/или Ревизионной комиссии Общества по вопросам, связанным с компетенцией Комитета;
- требовать внесения в протокол заседания Комитета своего мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;
- разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты изменений и дополнений в Положение;
- осуществлять иные права, предусмотренные внутренними документами Общества и решениями Совета директоров Общества и Комитета.

4.3 Комитет обязан:

- выполнять функции и осуществлять свою деятельность в соответствии с Положением, требованиями действующего законодательства, Устава Общества и внутренних документов Общества;
- предоставлять Совету директоров Общества обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета;
- своевременно информировать Совет директоров Общества о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;
- незамедлительно информировать Совет директоров Общества о рисках, которым подвержено Общество, по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

4.4 Член Комитета обязан:

- участвовать в принятии решений Комитета путем участия в обсуждении вопросов повестки дня заседания Комитета и голосования по ним;
- информировать Председателя Комитета и/или Секретаря Комитета о невозможности личного участия в заседании Комитета с указанием причины;
- незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения;
- избегать действий, которые могут скомпрометировать компетентность Комитета или поставить под вопрос профессионализм его членов;
- соблюдать требования конфиденциальности, не разглашать и не использовать в личных интересах или в интересах третьих лиц информацию, полученную в связи с деятельностью в Комитете, составляющую коммерческую, служебную и иную охраняемую законом тайну, инсайдерскую информацию, персональные данные. За несоблюдение требований конфиденциальности член Комитета несет ответственность в соответствии с действующим законодательством;
- осуществлять иные обязанности, предусмотренные внутренними документами Общества и решениями Совета директоров Общества и Комитета.

4.5 Члены Комитета несут ответственность за последствия принимаемых решений по вопросам, относящимся к компетенции Комитета в соответствии с действующим законодательством.

5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ЕДИНОЛИЧНЫМ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ ОРГАНОМ ОБЩЕСТВА И СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА

5.1 Единоличный исполнительный орган Общества и руководители структурных подразделений Общества обязаны предоставлять Комитету и его членам необходимую информацию и документы, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, в течение срока, установленного в решении Комитета или запросе члена Комитета. В случае несвоевременного предоставления либо предоставления информации не в полном объеме лицо, допустившее такое нарушение, может быть привлечено к дисциплинарной ответственности.

5.2 Единоличный исполнительный орган Общества должен информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, связанных с компетенцией Комитета.

6. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1 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.

6.2 Дополнения и изменения в Положение вносятся по предложению Председателя Комитета, членов Комитета, членов Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Единоличного исполнительного органа Общества.

6.3 Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в Положение необходимо руководствоваться действующим законодательством.