

Утверждено  
решением Совета директоров  
ПАО «ЧЗПСН - Профнастил»  
Протокол N 03/2017 от «23»ноября 2017г.

**Положение о Комитете по аудиту Совета директоров  
Публичного акционерного Общества  
«Челябинский завод профилированного стального настила»**

**1. Введение**

Положение о Комитет по аудиту (далее – Положение) Публичного акционерного общества «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее – Общество) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о совете директоров Общества и правилами листинга ПАО Московская Биржа.

Комитет по аудиту Общества (далее – Комитет) создается по решению Совета директоров в целях содействия осуществлению контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества.

Комитет по аудиту действует в интересах акционеров Общества и обеспечивает фактическое участие Совета директоров в осуществлении контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества.

Комитет по аудиту является экспертно-консультационным органом при Совете директоров Общества.

**2. Цели, функции, задачи Комитета по аудиту.**

Комитет по аудиту создается в целях содействия эффективному выполнению функций совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Функциями Комитета по аудиту являются:

а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;

б) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

в) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

Задачами Комитета по аудиту являются:

1) в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

б) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

в) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

2) в области управления рисками, внутреннего контроля:



а) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, подготовка предложений по их совершенствованию;

б) анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

в) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур общества, требований бирж;

г) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

3) в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

а) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

б) рассмотрение Политики Общества в области внутреннего аудита

в) рассмотрение плана деятельности Службы внутреннего аудита;

г) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя Службы внутреннего аудита и размере его вознаграждения;

д) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

е) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

ж) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

з) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

и) обеспечение эффективного взаимодействия между службой внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

4) разработка и предоставление рекомендаций Совету директоров при принятии решений по вопросам:

- проведения ежегодного независимого внешнего аудита финансовой отчетности Общества;

- утверждения внутренних документов Общества, связанных с функциями Комитета;

- утверждения политики в области внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите), плана деятельности и бюджета подразделения внутреннего аудита, решения о назначении, освобождении от должности руководителя Службы внутреннего аудита;

- рекомендаций общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года;

- определения цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

- определения кандидатуры Аудитора Общества, который выбирается из числа признанных независимых аудиторов для последующего ободрения данной



кандидатуры (кандидатур) Собранием акционеров;

- определения предельного размера оплаты услуг Аудитора, вида и объема услуг Аудитора Общества;

- принятия решения о проверке ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5) контроль в области противодействия недобросовестным действиям работников общества и третьих лиц, включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу.

По вопросам аудита Общества, Комитет осуществляет деятельность в соответствии со своей компетенцией, в том числе:

- оценивает кандидатов в аудиторы и представляет Совету директоров рекомендации по кандидатуре аудитора, а также вправе формулировать критерии для определения независимости аудитора по отношению к Обществу;

- рассматривает ежегодный письменный отчет Аудитора;

- рассматривает требования аудитора о созыве внеочередного собрания и представляет Совету директоров рекомендации по данному требованию.

- дает предложения и рекомендации по устранению разногласий, возникающих между Аудитором и исполнительными органами Общества.

По вопросам взаимодействия с Ревизионной комиссией Общества, Комитет осуществляет деятельность в соответствии со своей компетенцией, в том числе:

- проводит совместные заседания по вопросам заключений Ревизионной комиссии Общества;

- вырабатывает рекомендации Совету директоров о необходимости проверки Ревизионной комиссией финансово – хозяйственной деятельности Общества;

- рассматривает требования ревизионной комиссии о созыве внеочередного собрания и представляет Совету директоров рекомендации по данному требованию;

- вырабатывает рекомендации по внутренним документам Общества, регламентирующим деятельность ревизионной комиссии.

По вопросам взаимодействия с исполнительными органами и сотрудниками Общества, Комитет, осуществляет деятельность в соответствии со своей компетенцией, в том числе:

- рассматривает предоставляемую Комитету информацию;

- проводит совместную работу с Аудитором Общества, Ревизионной комиссией и, при необходимости, со структурными подразделениями Общества.

По вопросам взаимодействия со структурными подразделениями Общества, осуществляющими функции внутреннего контроля Общества и управления рисками, Комитет осуществляет деятельность в соответствии со своей компетенцией, в том числе:

- осуществляет разработку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля Общества совместно с исполнительными органами Общества и структурными подразделениями, осуществляющими внутренний контроль Общества;

- осуществляет подготовку рекомендаций по минимизации возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества;



- рассматривает отчеты об итогах работы подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля Общества.

### **3. Взаимодействие Комитета**

Исполнительные органы и сотрудники Общества, Ревизионная комиссия, Аудитор Общества обязаны по требованию Комитета по аудиту предоставлять полную, достоверную информацию и документы для обеспечения эффективной работы по вопросам Комитета.

В случае необходимости, к работе Комитета могут привлекаться специалисты, обладающие необходимым профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов Комитета по аудиту. Порядок и условия привлечения специалистов к работе Комитета определяются заключаемыми Обществом договорами.

Члены Комитета по аудиту и Секретарь Комитета не вправе использовать в личных целях или разглашать инсайдерскую информацию, при этом третьи лица, привлеченные к деятельности Комитета и/или участвующие в заседаниях Комитета, обязаны предварительно подписать соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации. Инсайдерской информацией является существенная информация о деятельности Общества, ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной, и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость рыночных ценных бумаг Общества.

### **4. Подотчетность Комитета по аудиту Совету директоров Общества.**

Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах деятельности Комитета в срок не позднее, чем за 2 (два) месяца до проведения годового общего Собрания акционеров Общества. Отчет предоставляет Председатель Комитета.

Отчет Комитета должен содержать информацию:

- о вынесенных рекомендациях по кандидатуре Аудитора Общества;
- о результатах заседаний Комитета;
- о выданных Совету директоров заключениях и рекомендациях;
- о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций с указанием исчерпывающей информации об указанных нарушениях, в том числе о лицах, виновных в их совершении, а также о причинах и условиях, способствующих их совершению;
- о предложениях по совершенствованию системы управления рисками;
- иную существенную информацию по усмотрению Комитета по аудиту.

Совет директоров вправе поручить Комитету по аудиту предоставлять заключения по отдельным вопросам. Совет директоров имеет право в любое время потребовать у Комитета по аудиту предоставления отчета о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров.



## **5. Состав Комитета по аудиту. Избрание Комитета по аудиту.**

Количественный и персональный состав Комитета определяется решением Совета директоров. Срок полномочий членов Комитета не может превышать срок полномочий Совета директоров, из числа которых избраны члены Комитета. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается простым большинством от общего числа членов Совета директоров Общества.

Членами Комитета могут быть члены Совета директоров, отвечающие требованиям независимости, установленными Правилами листинга ПАО Московская Биржа, а в силу, если это невозможно в силу объективных причин, - только независимые и неисполнительные директора - не являющиеся Генеральным директором Общества и/или членами Правления Общества.

Руководство деятельностью Комитета осуществляет Председатель Комитета, назначаемый и освобождаемый Советом директоров Общества. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества. Совет директоров вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета.

Председателем Комитета может быть избран только член Комитета, отвечающий критериям независимости, устанавливаемым Правилами листинга ПАО Московская Биржа. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета.

Совет директоров вправе в любое время прекратить полномочия любого из членов Комитета или всего состава Комитета.

Член Совета директоров, избранный в Комитет в качестве независимого, в случае утраты соответствия требованиям независимости, в течение 5 (пяти) рабочих дней обязан заявить о наступлении такого события Совету директоров.

Члены Комитета по аудиту могут избираться неограниченное количество раз.

## **6. Заседания Комитета по аудиту**

Каждое первое заседание Комитета по аудиту нового состава проводится не позднее 30 (тридцати) календарных дней с даты проведения первого заседания Совета директоров Общества, на котором были избраны члены Комитета по аудиту.

Последующие заседания проводятся по мере необходимости. Заседание созывается Председателем Комитета по решению Председателя Комитета по аудиту, требованию любого члена Комитета, любого члена Совета директоров, Единоличного исполнительного органа, Правления Общества, Ревизионной комиссии, подразделения по внутреннему аудиту, а также Аудитора Общества.

В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве заседания Комитета, Председатель Комитета принимает решение о проведении заседания Комитета, назначении даты, времени и места заседания Комитета. Мотивированное решение об отказе в созыве заседания Комитета направляется



лицу или органу, требующему созыва такого заседания, при этом решение об отказе может быть принято в следующих случаях:

- вопросы, предложенные в повестку дня заседания Комитета не отнесены к компетенции Комитета;

- вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве заседания Комитета уже включен в повестку ближайшего заседания Комитета;

- не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований о созыве заседания Комитета.

Оповещение о проведении заседания Комитета производится в разумный срок до проведения заседания способом, согласованным членами Комитета.

Заседания Комитета проводятся в форме совместного присутствия членов Комитета или путем их письменного опроса. Для проведения заседаний Комитета могут применяться технические средства связи (видеоконференции, телефонные конференции, интернет и т.д.)

Кворум для проведения заседания - не менее половины от числа избранных членов Комитета.

При решении вопросов каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Передача прав членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается. В случае равенства голосов членов Комитета по аудиту голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

На заседании должна раскрываться и доводиться до сведения Комитета любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.

Комитет принимает решения большинством голосов от участвующих в заседании членов Комитета.

На заседаниях Комитета могут присутствовать по приглашению Председателя Комитета как работники Общества, так и третьи лица. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета.

Функции секретаря Комитета по аудиту осуществляет Корпоративный секретарь или Секретарь Совета директоров Общества, если это разные сотрудники.

Секретарь Комитета обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, получение членами Комитета необходимой информации, сбор и систематизацию материалов к Заседаниям, протоколирование заседаний, подготовку решений Комитета, а также последующее хранение протоколов заседаний Комитета и иных соответствующих материалов.

## **7. Обеспечение деятельности**

Расходы на финансирование деятельности Комитета по аудиту, в том числе выплату вознаграждения его членам и оплату расходов, утверждает Совет директоров Общества на основании предложений Комитета.



## 8. Заключительные положения

Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества.

Изменения и дополнения, подлежащие внесению в настоящее Положение в связи с изменением законодательства и нормативных актов Российской Федерации, вступают в силу одновременно с вступлением в силу соответствующих нормативно-правовых актов и документов.

Председатель Совета директоров

Секретарь Совета директоров



Е.И.Свеженцев

Ю.Н.Золотова