



публичное акционерное общество
НОВОЛИПЕЦКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров
публичного акционерного общества
«Новолипецкий металлургический
комбинат»

Протокол № 236
от 22 декабря 2015 года

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

публичного акционерного общества
«Новолипецкий металлургический комбинат»
(новая редакция)

г. Липецк
2015 год

СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	стр. 3
ГЛАВА 2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	стр. 3
ГЛАВА 3. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ	стр. 6
ГЛАВА 4. ПОРЯДОК СОЗЫВА И ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	стр. 7
ГЛАВА 5. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	стр. 8
ГЛАВА 6. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ	стр. 8

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее – Комитет) разработано в соответствии с действующим законодательством РФ, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Банком России, Уставом и иными внутренними документами Публичного акционерного общества «Новолипецкий металлургический комбинат» (далее - Общество).

Положение определяет статус, цели, задачи и функции Комитета, а также его состав, порядок его формирования и работы.

В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества и является его консультативным органом.

ГЛАВА 2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1. Основной целью Комитета является разработка и представление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам обеспечения эффективного участия Совета директоров Общества в осуществлении контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе разработка и представление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам, касающимся проведения ежегодного независимого внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, качества оказываемых Аудитором услуг и соблюдения им требований аудиторской независимости; процесса оценки независимым оценщиком имущества в случаях, предусмотренных российским законодательством и иных случаях.

2.2. Основными задачами Комитета являются повышение эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, контроль за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетностью, деятельностью внутреннего и внешнего аудита, а также в области противодействия недобросовестным действиям работников и третьих лиц.

2.3. В целях объективной и независимой подготовки рекомендаций Совету директоров Общества, Комитет, в соответствии с возложенными на него задачами, осуществляет следующие функции:

2.3.1. в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;
- анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- анализ информации годовой отчетности до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества и квартальной отчетности до ее раскрытия;
- осуществление постоянного наблюдения за подготовкой Правлением, Президентом (Председателем Правления) Общества бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, за объективностью этой отчетности, за процессом раскрытия достоверной финансовой информации об Обществе, ее объеме и степени ее прозрачности.

2.3.2. в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

- контроль за надёжностью и эффективностью функционирования системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;
- анализ и информирование Совета директоров об эффективности функционирования системы внутреннего контроля в дочерних и зависимых обществах, включая рассмотрение кандидатуры Аудитора таких обществ;
- осуществления постоянного наблюдения за функционированием системы внутреннего контроля Общества.

2.3.3. в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;
- рассмотрение политики в области внутреннего аудита (Положения о службе внутреннего аудита);
- рассмотрение плана деятельности подразделения внутреннего аудита;
- рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя службы внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
- рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 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;
- надзор за проведением внешнего аудита, и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;

- анализ и обсуждение совместно с Аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества и, в случае необходимости, доведение своего мнения до Совета директоров Общества;
 - оценка заключения Аудитора Общества в отношении годовой (бухгалтерской) отчетности до представления его акционерам на Общем собрании акционеров Общества;
 - рассмотрение перечня наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества по итогам аудита, обсуждение их с Аудитором и руководством Общества, выдача им рекомендаций по устранению замечаний, и подготовка оценки заключения Аудитора для дальнейшего представления акционерам Общества.
- 2.3.4. в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:
- контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых членами Правления и Президентом (Председателем Правления) Общества в рамках такой системы;
 - надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
 - контроль за реализацией мер, принятых членами Правления и Президентом (Председателем Правления) Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.
- 2.3.5. консультационная помощь, необходимая Совету директоров для выработки стратегии по вопросам:
- формирования рекомендаций по кандидатуре Оценщика и процессу независимой оценки имущества в случаях, предусмотренных российским законодательством и иных случаях;
 - осуществления взаимодействия с членами Правления, Президентом (Председателем Правления) Общества и иными ключевыми руководящими работниками.
- 2.3.6. контроль за исполнением принятых Советом директоров решений в области подготовки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработки систем внутреннего контроля.

ГЛАВА 3. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

- 3.1. Комитет состоит не менее чем из 3 (трёх) членов, которые избираются простым большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании.

- 3.2. Избрание членов и Председателя Комитета, а также досрочное прекращение полномочий всех или части членов Комитета осуществляется по решению Совета директоров Общества.
- 3.3. Состав Комитета формируется таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение рассматриваемых вопросов с учетом различных мнений.
- 3.4. Комитет формируется только из членов Совета директоров Общества, являющихся независимыми директорами, а в случае, если это невозможно в силу объективных причин, большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров Общества, являющиеся неисполнительными директорами. Определение независимости членов Совета директоров Общества осуществляется в соответствии с критериями определения независимости членов Совета директоров, установленными Положением о Совете директоров Общества.
- 3.5. Полномочия Комитета действуют в течение срока полномочий Совета директоров Общества до момента избрания нового состава Совета директоров.
- 3.6. Члены Комитета должны обладать профессиональной подготовкой, знаниями и опытом в направлениях деятельности Комитета, иными специальными знаниями, необходимыми для осуществления своих полномочий, наличием возможностей и времени для выполнения функций члена Комитета.
- 3.7. По крайней мере, 1 (один) член Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3.8. В случае необходимости к работе Комитета могут на временной или постоянной основе привлекаться независимые консультанты и эксперты для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня, которые не обладают правом голоса при принятии решений по вопросам компетенции Комитета.
- 3.9. Комитет возглавляет Председатель Комитета, главной задачей которого является обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества.
- 3.10. Председатель Комитета избирается из числа независимых членов Совета директоров Общества на срок исполнения Советом директоров своих полномочий на одном из первых заседаний Совета директоров Общества.
- 3.11. Председатель Комитета организует работу Комитета, в том числе:
- созывает заседания Комитета и председательствует на них;
 - определяет форму проведения заседаний;
 - разрабатывает план очередных заседаний Комитета на текущий год на основании утвержденного плана работы Совета директоров Общества;
 - формирует повестку дня заседаний Комитета;
 - определяет список лиц, приглашаемых на заседание;
 - организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета;
 - обеспечивает ведение протокола заседаний Комитета и подписывает их;
 - подписывает и представляет в Совет директоров Общества от имени Комитета проекты документов (программы, меморандумы и т.д.);

- поддерживает постоянные контакты с членами Правления, Президентом (Председателем Правления), Корпоративным секретарем и иными ключевыми руководящими работниками Общества;
- назначает Секретаря Комитета;
- обеспечивает в процессе деятельности Комитета соблюдение требований законодательства РФ и внутренних документов Общества.

ГЛАВА 4. ПОРЯДОК СОЗЫВА И ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 4.1. Первое заседание Комитета нового состава проводится не позднее 30 рабочих дней с даты проведения заседания Совета директоров нового состава, на котором были избраны Председатель и члены Комитета.
- 4.2. Заседания Комитета проводятся в соответствии с планом работы на год, утвержденным Председателем Комитета.
- 4.3. Решения о созыве очередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения, а также о повестке дня и перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимаются Председателем Комитета.
- 4.4. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования.
- 4.5. В случае необходимости, по согласованию с Председателем Комитета, на заседания Комитета приглашаются лица, не являющиеся членами Комитета, но обладающие необходимыми профессиональными знаниями и компетенцией для решения вопросов, рассматриваемых Комитетом, в том числе руководитель службы внутреннего аудита, и представители внешних аудиторов Общества.
- 4.6. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания.
- 4.7. При принятии решений по вопросам повестки дня заседания каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача голоса членом Комитета иному члену Комитета не допускается.
- 4.8. Решение Комитета принимается простым большинством голосов участвующих в заседании членов Комитета.
- 4.9. Принятые Комитетом решения оформляются протоколом заседания Комитета, который составляется Секретарем Комитета не позднее 3 (трёх) рабочих дней после проведения заседания Комитета и подписывается Председателем.
- 4.10. В протоколе заседания Комитета указываются: форма, место, дата и время проведения заседания, лица, присутствующие на заседании, повестка дня заседания, вопросы, поставленные на голосование, предложения по формулировке решений, итоги голосования, принятые решения.
- 4.11. К протоколу заседаний подшиваются материалы и документы, утвержденные Комитетом.
- 4.12. Не реже 1 (одного) раза в квартал Комитет или его Председатель проводят встречи с руководителем службы внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции службы внутреннего аудита.

ГЛАВА 5. ПОДОТЧЕТНОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 5.1. Комитет представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее 90 дней по окончании отчётного года для включения в годовой отчет и иные документы Общества.
- 5.2. Члены Комитета несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ, Уставом и иными внутренними документами Общества.

ГЛАВА 6. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ

- 6.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.
- 6.2. Все вопросы, неурегулированные настоящим Положением, регулируются Уставом, Положением о Совете директоров и иными внутренними документами Общества.
- 6.3. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов РФ отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета руководствуются действующим законодательством РФ.