

Публичное акционерное общество
«Завод «Ладога»

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «Завод «Ладога»
(протокол № 3/20 от 14.02.2020г)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ПО АУДИТУ**

Город Кировск
Ленинградская область

2020

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия комитета Совета директоров по аудиту (далее по тексту - Комитет) Публичного акционерного общества «Завод «Ладога» (далее – Общество), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.2. Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной настоящим Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

1.3. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014г № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

II. КОМПЕТЕНЦИЯ И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

2.1. Основными задачами Комитета является предварительное рассмотрение вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе с оценкой независимости аудитора Общества и отсутствием у него конфликта интересов, а также с оценкой качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.2. К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

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

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

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

4) анализ и оценка функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

5) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества;

6) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

7) рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);

8) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя службы внутреннего аудита (главного аудитора) и размере его вознаграждения;

9) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

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

11) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку

предложений по утверждению и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

2.3 Комитет обязан своевременно информировать Совет директоров о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий.

III. СОСТАВ КОМИТЕТА

3.1. Комитет состоит из трех членов, которые определяются Советом директоров из своего состава по представлению председателя Совета директоров сроком до следующего годового общего собрания акционеров. Вновь избранный Совет директоров Общества на своем первом заседании определяет состав Комитета. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.2. К составу Комитета предъявляются следующие требования: по крайней мере один из членов Совета директоров, определенный членом Комитета, должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3. Председатель Комитета определяется Советом директоров по представлению председателя Совета директоров.

3.4. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.

3.5. Председатель Комитета:

- 1) устанавливает порядок работы Комитета;
- 2) определяет приоритеты в деятельности Комитета;
- 3) принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
- 4) утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- 5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций.

3.6. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

IV. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

4.1. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА

4.1.1. Комитет проводит заседания по мере необходимости.

4.1.2. Заседания Комитета созываются секретарем Комитета по решению председателя Комитета.

4.1.3. Председатель Комитета утверждает повестку дня и определяет форму и дату заседаний Комитета, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом своих обязанностей.

4.1.4. Член Комитета вправе обратиться к председателю Комитета с предложением о проведении заседания Комитета с указанием вопросов по повестке.

4.1.5. Уведомление о проведении заседания Комитета, с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения должно быть направлено каждому члену Комитета и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета необходимо.

Уведомление должно быть направлено не позднее, чем за пять рабочих дней до даты проведения заседания.

Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть направлены членам Комитета, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета, одновременно с уведомлением.

Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут направляться по телекоммуникационным или иным каналам связи, позволяющим достоверно установить отправителя, в том числе по электронной почте.

4.1.6. По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона. Председатель Комитета вправе обратиться к членам Комитета с просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

4.1.7. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Комитета.

4.1.8. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, главного аудитора Общества и представителей внешних аудиторов Общества, а также на постоянной или временной основе привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

4.2. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА

4.2.1. Секретарем Комитета является секретарь Совета директоров Общества.

4.2.2. Секретарь Комитета в течение трех рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания, подписывает (утверждает) его у председателя Комитета.

4.2.3. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Комитета и Совета директоров Общества.

4.3. КВОРУМ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ

4.3.1. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины (два члена) от числа членов Комитета. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей определения кворума и результатов голосования. О таком участии члена Комитета делается соответствующая отметка в протоколе.

4.3.2. По решению председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием.

4.3.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

V. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

5.1. Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членов Комитета и его председателя определяется в соответствии с Положением о Совете директоров Общества.

VI. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение, а также любые изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.