

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров

ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе»

(протокол №12 от 25.12.2020г.)

Председатель Совета директоров

R.P. Хабеев



ПОЛОЖЕНИЕ

о Комитете по аудиту Совета директоров

ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе»

г. Саратов 2020 г.

1. Общие положения.

- 1.1. Настоящее положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе» (далее - Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе» (далее – Общество) и определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе» (далее - Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.
- 1.2. Комитет создается по решению Совета директоров Общества и является коллегиальным совещательным органом, обеспечивающим эффективное выполнение Советом директоров Общества функций по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.
- 1.3. Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящим Положением, определяющим правовой статус, цели и задачи Комитета, права и обязанности членов Комитета.
- 1.4. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними документами Общества.

2. Цель создания и задачи Комитета.

- 2.1. Целью создания Комитета является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 2.2. Основными функциями Комитета являются:
 - контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - контроль за надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
 - обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;
 - контроль 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 Обществом в рамках такой системы.

3. Компетенция Комитета.

К компетенции Комитета относится:

- 3.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
 - участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
 - взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества по вопросам результатов анализа достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
- 3.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и в области корпоративного управления:
- 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;
 - анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
 - проведение встреч с исполнительными органами Общества для обсуждения существенных недостатков системы внутреннего контроля и планов по их устранению;
 - контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований Банка России, требований бирж, в том числе ПАО Московская Биржа;
 - анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтом интересов.
- 3.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:
- обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
 - рассмотрение вопроса о необходимости создания отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита (в случае его отсутствия в Обществе) и предоставление результатов рассмотрения совету директоров Общества;
 - рассмотрение плана деятельности и бюджета подразделения (службы) внутреннего аудита;
 - предоставление рекомендаций, связанных с назначением (освобождением от должности) руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита;

- рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
 - анализ и 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 утверждению 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 (службой) внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- 3.4. В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:
- оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
 - надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
 - контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.
- 4. Права Комитета:**
- 4.1. Для реализации компетенции, предусмотренной разделом 3 настоящего Положения, Комитет наделяется следующими правами:
- 4.1.1. Проводить исследование по вопросам, отнесенными к его компетенции.
- 4.1.2. Запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от должностных лиц Общества, а также вправе через Председателя Совета директоров или Генерального директора Общества запрашивать информацию у сторонних организаций.
- 4.1.3. В случае необходимости привлекать к работе Комитета на временной или постоянной основе экспертов и консультантов, в том числе для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки заседания Комитета, не обладающих правом голоса при принятии решений по вопросам компетенции Комитета.
- 4.1.4. Приглашать работников, должностных лиц Общества, членов других комитетов Совета директоров Общества (в случае их формирования), а также иных лиц для участия в заседаниях Комитета без права голоса.

4.1.5. Иными правами, указанными в настоящем Положении.

5. Обязанности Комитета.

5.1. Комитет обязан:

5.1.1. осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Устава, настоящего Положения и иных внутренних документов Общества;

5.1.2. 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;

5.1.3. предоставлять Совету директоров Общества заключения и рекомендации по вопросам своей компетенции;

5.1.4. представлять Совету директоров Общества по его требованию отчет о проделанной работе;

5.1.5. не разглашать информацию об Обществе, составляющую коммерческую и/или служебную тайну Общества.

5.2. Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества.

6. В период исполнения своих обязанностей, членам Комитета и его Председателю могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров Общества.

7. Состав Комитета.

7.1. Количественный состав Комитета - 3 (Три) человека.

7.2. Персональный состав Комитета определяется Советом директоров Общества путем избрания членов Комитета из состава Совета директоров. Такое решение принимается большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании.

7.3. Членами Комитета могут быть только члены Совета директоров Общества, являющиеся независимыми директорами в соответствии с критериями, установленными Правилами листинга ПАО Московская Биржа, а если это невозможно в силу объективных причин – большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.

7.4. При избрании членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере деятельности Комитета и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. По крайней мере один из членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской

(финансовой) отчетности.

- 7.5. Члены Комитета избираются на срок до проведения Общего собрания акционеров Общества, на котором избирается новый состав Совета директоров Общества. В случае, если в новый состав Совета директоров избраны все члены Комитета, то состав Комитета действует до избрания нового состава Комитета. Полномочия Комитета, а также любого члена Комитета могут быть досрочно прекращены решением Совета директоров Общества.
 - 7.6. Совет директоров Общества вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и сформировать новый состав Комитета.
 - 7.7. Председатель Комитета, а также члены Комитета вправе сложить с себя свои полномочия путем направления письменного заявления об этом Председателю Совета директоров Общества и Председателю Комитета в срок не позднее 15 (пятнадцати) календарных дней до предполагаемой даты прекращения полномочий в Комитете.
 - 7.8. Члены Комитета при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать исключительно в интересах Общества.
 - 7.9. Члены Комитета должны осуществлять свои права и выполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.
8. **Председатель Комитета.**
 - 8.1. Руководство Комитетом и организация его деятельности осуществляется Председателем Комитета, который избирается Советом директоров Общества.
 - 8.2. Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.
 - 8.3. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.
 - 8.4. В отсутствие Председателя Комитета его обязанности исполняет член Комитета, избираемый членами Комитета из их числа большинством голосов членов Комитета, присутствующих на заседании Комитета.
 - 8.5. Председатель Комитета:
 - 8.5.1. определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
 - 8.5.2. принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
 - 8.5.3. утверждает повестку дня заседаний Комитета;
 - 8.5.4. способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
 - 8.5.5. организует ведение протокола заседаний Комитета;
 - 8.5.6. докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров;
 - 8.5.7. обеспечивает в процессе деятельности Комитета соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Устава Общества, иных внутренних

- документов Общества и настоящего Положения;
- 8.5.8. выполняет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.
- 9. Секретарь Комитета.**
- 9.1. Секретарем Комитета является секретарь Совета директоров Общества.
- 9.2. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.
- 10. Порядок работы Комитета.**
- 10.1. Комитет проводит заседания на регулярной основе, по мере необходимости, но не реже одного раза в год. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.
- 10.2. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета.
При созыве заседания Комитета Председатель Комитета определяет дату, время, место и форму проведения заседания, повестку заседания, а также перечень лиц, приглашенных для участия в заседании Комитета.
- 10.3. Член Комитета вправе обратиться к Председателю Комитета с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета, а так же вправе вносить предложения по формированию повестки заседания Комитета.
- 10.4. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также материалы (информация) по вопросам повестки заседания направляются секретарем Комитета членам Комитета, и иным лицам, принимающим участие в заседании, не позднее 3 (трех) рабочих дней до даты проведения заседания.
Материалы (информация) по вопросам повестки заседания могут быть предоставлены членам Комитета и иным лицам, принимающим участие в заседании, лично, почтовой корреспонденцией или электронной почтой.
В случае, когда вопросы, выносимые на внеочередное заседание Комитета, носят неотложный характер, сроки созыва внеочередного заседания и направления материалов по вопросам повестки такого заседания могут быть сокращены по решению Председателя Комитета. С единогласного согласия всех членов Комитета присутствующих на заседаниях Комитета, проводимых в форме совместного присутствия, могут рассматриваться вопросы, не включенные в повестку заседания.
- 10.5. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита 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.

11. Порядок проведения заседаний.

11.1. Заседание Комитета открывается Председателем Комитета.

В заседании Комитета принимают участие члены Комитета, секретарь Комитета, а также лица, приглашенные на заседание.

11.2. Председатель Комитета определяет наличие кворума для проведения заседания Комитета. При определении наличия кворума учитываются письменные мнения членов Комитета по вопросам повестки заседания, поступившие до начала проведения заседания.

11.3. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины избранных членов Комитета.

11.4. Решения на заседании Комитета принимаются большинством голосов от общего числа участвующих в заседании членов Комитета.

При решении вопросов на заседании каждый член Комитета обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим. Передача голоса одним членом Комитета другому члену Комитета или иному лицу не допускается.

11.5. Заседания Комитета по решению Председателя Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия и форме заочного голосования.

11.6. При проведении заседания в форме совместного присутствия при определении результатов голосования по вопросам повестки заседания учитываются поступившие до начала заседания письменные мнения членов Комитета, отсутствующих на заседании.

11.7. При проведении заседания в форме заочного голосования члены Комитета голосуют путем заполнения опросного листа (приложение 1 к настоящему Положению). Опросный лист для голосования направляется членам Комитета не позднее 1 (одного) рабочего дня до окончания срока приема опросных листов, указанного в уведомлении о проведении заочного голосования.

11.8. Протокол заседания Комитета составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после даты проведения заседания Комитета (окончания срока приема опросных листов), который подписывается Председательствующим на заседании и секретарем Комитета.

В протоколе заседания Комитета указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

- список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки заседания с указанием формы голосования (очно или путем заочного голосования) и наличия кворума, а также список иных лиц, присутствовавших на заседании;

- повестка заседания;

- предложения членов Комитета по вопросам повестки заседания и указание на поступившие письменные мнения членов Комитета по вопросам повестки заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

Протокол заседания Комитета составляется в 1 (одном) экземпляре.

12. Утверждение и изменение Положения.

- 12.1. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Совета директоров Общества, Положением о Совете директоров Общества и иными внутренними документами Общества.
- 12.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, такие статьи утрачивают силу, и до момента (даты) внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета руководствуются законодательством Российской Федерации
- 12.3. Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

КОМИТЕТ ПО АУДИТУ
Совета директоров ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе»

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ
для голосования по вопросам повестки дня

Дата проведения заседания: _____

Форма проведения: заочное голосование.

Дата и время окончания приема опросных листов: _____

Почтовый адрес, по которому должны быть направлены опросные листы: _____

Вопрос повестки дня заседания: _____

Формулировка решения: _____

варианты голосования (отметить выбранный вариант)		
«ЗА»	«ПРОТИВ»	«ВОЗДЕРЖАЛСЯ»

Для правильного заполнения бюллетеня проставьте знак «V» в графе выбранного варианта ответа, выражающий Ваше мнение, и подпишите опросный лист.

Член Комитета по аудиту Совета директоров
ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе»

подпись

Ф.И.О.

Без подписи члена Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «СЭЗ им. Серго Орджоникидзе» опросный лист является недействительным.