

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
публичного акционерного общества
«Ключевский завод ферросплавов»

Протокол № б/н от 23 сентября 2022 года

ПОЛОЖЕНИЕ **о Комитете по аудиту Совета директоров** публичного акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов»

(введено впервые)

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (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 «Ключевский завод ферросплавов» (далее – Общество).
- 1.2. Положение определяет статус, цели, задачи и функции Комитета, а также его состав, порядок его формирования и работы.
- 1.3. Комитет является коллегиальным совещательным органом Совета директоров Общества и не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.
В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества и является его консультативным органом.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

- 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, а также по вопросам, связанным с раскрытием информации в области устойчивого развития Общества.
- 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, 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;
- 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 организации и осуществления 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 (финансовой) 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 конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества в рамках такой системы;
- надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования конфиденциальной информации;
- контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.3.5. В области раскрытия информации по вопросам устойчивого развития Общества, включая направления экологии, охраны труда и промышленной безопасности:

- анализ и оценка системы раскрытия Обществом информации по вопросам устойчивого развития, контроль за обеспечением её полноты, точности и достоверности;
- анализ и представление на рассмотрение Совета директоров предложений в отношении политик и иных внутренних документов Общества в области устойчивого развития на предмет их соответствия нормативным и регуляторным требованиям, потребностям бизнеса, лучшим практикам в области раскрытия информации по устойчивому развитию;
- обеспечение независимости и объективности осуществления функций внешнего аудита нефинансовой отчетности Общества в области устойчивого развития;
- надзор за проведением независимого внешнего аудита нефинансовой отчетности Общества в области устойчивого развития, а также анализ существенных вопросов, возникших в ходе проведения такого аудита;
- представление на рассмотрение Совета директоров предложений в отношении участия Общества в некоммерческих организациях и внешних инициативах в области устойчивого развития.

2.3.6. 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, Председателем Правления Управляющей компании Общества и иными ключевыми руководящими работниками.

2.3.7. Контроль за исполнением принятых Советом директоров решений в области подготовки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработки систем внутреннего контроля.

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.

При формировании Комитета предпочтение отдается членам Совета директоров, обладающим опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и финансовой отчетности, а также в наибольшей степени соответствующим критериям независимости среди членов Совета директоров.

- 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 по представлению Председателя Совета директоров из числа членов Совета директоров Общества на срок исполнения Советом директоров своих полномочий на одном из первых заседаний Совета директоров Общества.

Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета. При определении кандидатуры Председателя Комитета предпочтение отдается члену Совета директоров, обладающему знаниями и опытом, необходимыми для реализации функций, входящих в компетенцию Комитета.

- 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, Председателем Правления, Корпоративным секретарем Управляющей компании Общества и иными ключевыми руководящими работниками Общества;
- назначает Секретаря Комитета;
- обеспечивает в процессе деятельности Комитета соблюдение требований законодательства РФ и внутренних документов Общества.

3.12. 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.

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.
По решению Председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.
- 4.5. Уведомление о проведении заседания Комитета с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения направляется членам Комитета и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета необходимо, в порядке, предусмотренном для уведомлений Положением о Совете директоров Общества. 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, если иное не предусмотрено решением Председателя Комитета. 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.
- 4.6. 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.

- 4.7. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей определения кворума и результатов голосования.
- 4.8. При принятии решений по вопросам повестки дня заседания каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача голоса членом Комитета иному члену Комитета не допускается.
- 4.9. Решение Комитета принимается простым большинством голосов участвующих в заседании членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Комитета.
- 4.10. Принятые Комитетом решения оформляются протоколом заседания Комитета, который составляется Секретарем Комитета не позднее 3 (трёх) рабочих дней после проведения заседания Комитета и подписывается Председателем.
- 4.11. 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.
- 4.12. К протоколу заседаний подшиваются материалы и документы, утвержденные Комитетом.
- 4.13. 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.

5. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 5.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится Советом директоров Общества.
- 5.2. Члены Комитета несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ, Уставом и иными внутренними документами Общества.

6. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ 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 действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, Положением о Совете директоров и иными внутренними документами Общества.
- 6.3. В случае, если в результате изменений действующего законодательства Российской Федерации, Устава или внутренних документов Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству, Уставу и внутренним документам Общества.