

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО "Тучковский КСМ"
Протокол №6
от « 5 » мая 2011 года

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОАО "Тучковский КСМ"

п.Тучково 2011 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее — «Положение») ОАО «Тучковский КСМ» (далее — «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и Положением о Совете директоров Общества.
- 1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее — «Комитет по аудиту») создается по решению Совета директоров Общества и содействует обеспечению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 1.3. Целью деятельности Комитета по аудиту является оказание содействия Совету директоров Общества в осуществлении контроля за полнотой и достоверностью финансовой и иной отчетности, процессом ее подготовки и представления, функционированием системы внутреннего контроля, внутреннего аудита, управления рисками, процессом обеспечения соблюдения законодательства, Устава и внутренних документов Общества.
- 1.4. В своей деятельности Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества.
- 1.5. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 2.1. Функциями Комитета по аудиту являются:
 - 2.1.1. Оценка кандидатов в аудиторы Общества;
 - 2.1.2. Оценка заключений аудитора Общества;
 - 2.1.3. Оценка эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля и аудита и подготовка предложений Совету директоров по их совершенствованию.
- 2.2. В соответствии с функциями, указанными в п. 2.1 настоящего Положения, Комитет по аудиту:
 - 2.2.1. предоставляет Совету директоров Общества результаты оценки кандидатов в аудиторы Общества, готовит для Совета директоров Общества рекомендации по кандидатуре аудитора Общества, а также по вопросу об отказе от услуг данного аудитора;
 - 2.2.2. готовит для Совета директоров Общества рекомендации о размере вознаграждения аудитора Общества, виде и объеме его услуг;
 - 2.2.3. осуществляет контроль за проведением конкурсного отбора аудитора Общества в случае проведения такового;
 - 2.2.4. проводит анализ и обсуждает совместно с аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, до публикации такой отчетности;
 - 2.2.5. осуществляет оценку заключения аудитора Общества и анализ комментариев менеджмента Общества к нему до представления заключения на Общем собрании акционеров Общества (оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, предоставляется в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества);

- 2.2.6. в целях обеспечения надзора за соблюдением независимости внешнего аудитора Комитет по аудиту ежегодно запрашивает у внешних аудиторов официальное письменное подтверждение их независимости по отношению к Обществу; обсуждает с внешними аудиторами любые аспекты взаимоотношений между аудиторами и Обществом и их влияние на независимость аудиторов;
- 2.2.7. проводит анализ годовой отчетности до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества и промежуточной (квартальной) отчетности до ее раскрытия, включая проведение оценки ее полноты и степени соответствия информации, известной членам Комитета по аудиту;
- 2.2.8. осуществляет оценку применения надлежащих принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности. При анализе отчетности Комитет по аудиту должен уделять особое внимание: раскрытию сложных и/или необычных операций; вопросам, предполагающим применение профессионального суждения (оценки), например, таким, как оценка активов и обязательств, раскрытие информации по гарантийным обязательствам, обязательствам по охране окружающей среды, резервам по судебным разбирательствам и прочим условным обязательствам;
- 2.2.9. выявляет противоправные деяния, недостатки системы внутреннего контроля и другие подобные вопросы, а также осуществляет оценку их влияния на отчетность;
- 2.2.10. осуществляет надзор за разработкой и внедрением учетной политики Общества;
- 2.2.11. проводит регулярные встречи с менеджментом для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов менеджмента;
- 2.2.12. анализирует результаты и качество выполнения разработанных менеджментом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля;
- 2.2.13. рассматривает сообщения Службы внутреннего контроля Общества, осуществляющей контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, дает оценку эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, сообщает о выявленных нарушениях, осуществляет оценку указанных нарушений;
- 2.2.14. рассматривает отчеты Службы внутреннего контроля Общества по итогам работы за год;
- 2.2.15. осуществляет оценку процедур внутреннего контроля и управления рисками Общества, разрабатывает и представляет в Совет директоров предложения и рекомендации по совершенствованию указанных процедур;
- 2.2.16. проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров Общества по совершенствованию системы согласования нестандартных операций Общества;
- 2.2.17. готовит заключения по запросам Совета директоров Общества или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а также ежегодно предоставляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчеты о работе Комитета по аудиту за год;
- 2.2.18. рассматривает отчеты, заключения и иные документы Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях;
- 2.2.19. представляет для рассмотрения на заседаниях Совета директоров Общества заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях, путях и способах их устранения и профилактики;
- 2.2.20. готовит предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

- 2.2.21. согласовывает планы работы Службы внутреннего контроля Общества;
- 2.2.22. в случае необходимости разрабатывает специальные задания и проекты для Службы внутреннего контроля Общества;
- 2.2.23. анализирует деятельность и организационную структуру Службы внутреннего контроля Общества и принимает меры по недопущению (ликвидации) необоснованных ограничений деятельности Службы внутреннего контроля Общества со стороны органов управления, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- 2.2.24. регулярно проводит закрытые встречи с участием Службы внутреннего контроля Общества для обсуждения проблем и вопросов, требующих отдельного рассмотрения;
- 2.2.25. осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций.

3. СОСТАВ И ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 3.1. Комитет по аудиту состоит из 3 (трех) членов Совета директоров Общества.
- 3.2. Комитет по аудиту возглавляет Председатель Комитета по аудиту, который должен соответствовать требованиям, указанным в пункте 3.3. настоящего Положения.
- 3.3. Председатель Комитета по аудиту должен отвечать критериям, установленным для независимых директоров Совета директоров Общества в соответствии с требованиями, предусмотренными федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг для включения и поддержания ценных бумаг Общества в котировальных списках российских фондовых бирж необходимого уровня.
- 3.4. Иные члены Комитета по аудиту не должны являться лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества и (или) членами Правления Общества.
- 3.5. Председатель и другие члены Комитета по аудиту избираются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.
- 3.6. Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества. По решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в голосовании, полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.
- 3.7. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета по аудиту, в частности:
 - 3.7.1. созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
 - 3.7.2. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнений лиц, приглашенных для участия в заседании;
 - 3.7.3. организует составление Протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его;
 - 3.7.4. распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;
 - 3.7.5. подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом по аудиту в ходе выполнения возложенных на него функций;
 - 3.7.6. представляет в Совет директоров Общества письменные отчеты о деятельности Комитета по аудиту и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;
 - 3.7.7. в случае необходимости обеспечивает присутствие на заседаниях Комитета по аудиту членов Совета директоров, членов исполнительных органов Общества,

руководителей структурных подразделений Общества, представителей внешнего аудитора, иных лиц;

3.7.8. в случае необходимости привлекает на договорной основе сторонних консультантов по юридическим, бухгалтерским и иным вопросам;

3.7.9. выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3.8. Члены Комитета по аудиту имеют беспрепятственный доступ к любым документам и информации Общества, дочерних и зависимых обществ (ДЗО) через орган или лицо, уполномоченное представлять интересы Общества в ДЗО в качестве участника (акционера), если иное не предусмотрено законом или иными

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

4.1. Заседания Комитета по аудиту проводятся на регулярной основе не реже 1 (Одного) раза в месяц. Решение о созыве заседания Комитета по аудиту принимает Председатель Комитета по аудиту по собственной инициативе или на основании предложений членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров Общества, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества (в том числе управляющей организации или управляющего), Службы внутреннего контроля Общества.

4.2. Решение Комитета по аудиту может быть принято заочным голосованием (опросным путем). Письменные мнения членов Комитета по аудиту могут быть направлены посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, факсимильной, а также электронной связи с использованием электронной цифровой подписи, а также иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых письменных мнений членов Комитета по аудиту и их документальное подтверждение.

4.3. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинства членов Комитета по аудиту.

4.4. Информация о наличии заинтересованности члена Комитета по аудиту в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться им на заседании Комитета по аудиту и доводиться до сведения Совета директоров Общества.

4.5. При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту принимается большинством голосов членов Комитета по аудиту и оформляется Протоколом.

4.6. В Протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);
- повестка дня;
- список членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (заочном голосовании);
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета по аудиту, принявшего участие в заседании);
- принятые решения.

К Протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту материалы, заключения, предложения и рекомендации, а также особые мнения членов Комитета по аудиту.

- 4.7. На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться для докладов и разъяснений должностные лица и работники Общества, включая лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, представители аудитора Общества, привлекаемые Комитетом по аудиту эксперты и иные лица.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

- 5.1. Члены Комитета по аудиту Совета директоров несут ответственность в соответствии с нормами Федерального закона «Об акционерных обществах», регулирующими ответственность членов Совета директоров.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 6.1. Для обеспечения деятельности Комитета по аудиту бюджетом общества может предусматриваться финансирование деятельности Комитета по аудиту, в том числе в части возмещения расходов комитета на организацию встреч по вопросам, отнесенным к полномочиям Комитета по аудиту

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 7.1. Требования настоящего Положения обязательны для исполнения Обществом, его акционерами, членами Совета директоров, иными должностными лицами и работниками Общества.
- 7.2. В случае если в результате изменения нормативно-правовых актов Российской Федерации отдельные пункты (положения) настоящего Положения вступают с ними в противоречие, такие пункты (положения) настоящего Положения не применяются, и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться нормативно-правовыми актами Российской Федерации или Уставом Общества. Противоречащие действующему законодательству положения не влияют на юридическую действительность Положения в целом.
- 7.3. В случае отсутствия в настоящем Положении и Уставе Общества норм, регламентирующих отдельные вопросы деятельности Комитета по аудиту, следует руководствоваться действующим законодательством, а также решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, другими внутренними документами Общества.