

Утверждено решением
совета директоров
публичного акционерного общества «Кокс»
от «30» декабря 2020 г.
Протокол б/н от «31» декабря 2020 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ПО АУДИТУ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОКС»**

г. Кемерово, 2020 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Термины и определения	3
3. Компетенция и обязанности Комитета	5
4. Состав Комитета.....	8
5. Порядок работы Комитета.....	10
6. Отчет о работе комитета по аудиту	11
7. Оценка качества работы комитета по аудиту.....	11
8. Заключительные положения	11

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия комитета совета директоров по аудиту (далее - Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы в ПАО «Кокс» (далее - Общество)

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями, установленными Кодексом корпоративного управления, рекомендованным Банком России к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и Информационным письмом Банка России от 01.10.2020 N ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» Уставом публичного акционерного общества «Кокс», Положением о Совете директоров публичного акционерного общества «Кокс», Положением о внутреннем аудите публичного акционерного общества «Кокс».

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 Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

1.3. Комитет представляет совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет представляет совету директоров годовой отчет о проделанной работе, а также отчет о своей деятельности в любое время по требованию совета директоров.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, Положением о совете директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. Термины и определения

Аудиторские процедуры - совокупность профессиональных действий внутреннего аудитора, направленных на сбор аудиторских доказательств для достижения целей проверки. Аудиторские процедуры подразделяются на два вида: аналитические процедуры и процедуры тестирования.

Аналитические процедуры - изучение, сравнение и/или оценка взаимосвязей финансовой и нефинансовой информации.

Аудиторские доказательства - совокупность данных, используемых для формулирования выводов по результатам проверки в соответствии с целями проведения проверки.

Внеплановые проверки - внутренние аудиторские проверки вне рамок утвержденного Плана деятельности внутреннего аудита, проводимые в соответствии с поручением единоличного исполнительного органа, комитета по аудиту или совета директоров

Внешний аудит (аудит) - аудит либо иная, проводимая аудиторской организацией в силу требований законодательства Российской Федерации проверка, вид и порядок проведения которой устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

Внешний аудитор (аудитор) - аудиторская организация, проводящая аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, аудиторские организации, проводящие аудит компонентов консолидированной финансовой отчетности Общества, участники аудиторских групп, аудиторские организации, входящие в одну сеть (группу) с аудитором Общества.

Положение о комитете совета директоров по аудиту

Внутренний аудит - контроль, осуществляемый путем проведения внутренних аудиторских проверок в рамках утвержденного Плана деятельности внутреннего аудита, проводимые в соответствии с поручением единоличного исполнительного органа, комитета по аудиту или совета директоров и внеплановых проверок.

Внутренний аудитор - руководитель внутреннего аудита и отдельное структурное подразделение, возглавляемое руководителем структурного подразделения, подчиняющегося руководителю внутреннего аудита; или отдельное структурное подразделение, возглавляемое руководителем структурного подразделения (руководителем внутреннего аудита); или независимая внешняя организация, привлеченная для осуществления функций внутреннего аудита.

Внутренние аудиторские проверки - изучение и анализ финансово-хозяйственной деятельности компании с целью формулирования мнения (вывода) о надежности и эффективности системы/отдельных процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

Внешний эксперт для проведения внешней оценки качества внутреннего аудита - организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие подобные услуги

Дизайн контрольной процедуры - описание (алгоритм) контрольной процедуры, представляющее собой последовательность определенных операций, которые должен осуществлять исполнитель контрольной процедуры для достижения целей контрольной процедуры.

Контрольная процедура - мероприятия, действия сотрудников, автоматические операции информационной системы или комбинация данных процессов, осуществляемые на различных уровнях организационной структуры, направленные на уменьшение вероятности наступления риска и/или минимизацию возможного ущерба в случае его реализации.

Конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность внешнего аудитора может повлиять на его мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Случаи возникновения у внешнего аудитора заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов установлены Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 года.

Ключевая контрольная процедура - процедура, позволяющая при ее надлежащем выполнении снизить до приемлемого уровня критичный риск/риски. При отсутствии/неэффективности данной контрольной процедуры критичный риск считается неприемлемым.

Критичный риск - риск, последствия реализации которого могут иметь существенное влияние на достижение целей компании и/или привести к значительному ущербу.

Модель аудита («вселенная аудита») - совокупность объектов аудита, например, бизнес-процессов, бизнес-функций, проектов/инициатив компании, подразделений, бизнес-единиц и иное в зависимости от выбранного в компании подхода к структурированию объектов аудита.

Независимость аудитора (как фактическая, так и воспринимаемая третьими лицами), в том числе от руководителей и иных должностных лиц Общества, от организаций, входящих в группу, в которую входит Общество и подконтрольные ему юридические лица, так же, как объективность аудитора подразумевает:

-- независимость мышления, то есть такой образ мышления, который позволяет аудитору выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора, и действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм;

-- независимость поведения, то есть такое поведение, которое позволяет избежать фактов и обстоятельств, настолько значимых, что разумная и хорошо информированная третья сторона, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что

честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы.

-- отсутствие имущественной, родственной или иной зависимости аудитора от Общества, его акционеров, руководителей и иных должностных лиц Общества, а также других лиц в случаях, предусмотренных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности.

Объект аудита - бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты/инициативы компании, подразделения, бизнес-единицы и иное в зависимости от выбранного в компании подхода к структурированию объектов аудита.

Процедуры тестирования - оценка корректности выполнения контрольной процедуры в соответствии с предусмотренным дизайном. Основные методы тестирования контрольных процедур включают:

- опрос - проведение интервью с исполнителями контрольных процедур с целью выяснения, каким образом выполняется процедура, какие бывают исключения в ее функционировании, как они обрабатываются.

- наблюдение - наблюдение за действиями исполнителя непосредственно в момент выполнения проверяемой процедуры.

- проверка - инспектирование/изучение доказательств надлежащего выполнения проверяемой процедуры. Например, проверка документации, изучение проведенных сверок и выявленных несоответствий и/или натурный осмотр.

- повторное выполнение - выполнение контрольной процедуры в соответствии с ее дизайном и сверка результатов выполнения процедуры.

Руководитель внутреннего аудита - должностное лицо Общества, отвечающее за организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе.

3. Компетенция и обязанности Комитета

3.1. В обеспечении надлежащего качества и эффективности корпоративного управления Общества, в том числе достижения Обществом стратегических целей, создания и сохранения стоимости Общества и повышения его инвестиционной привлекательности, важную роль играет комитет по аудиту.

3.2. Основной целью деятельности комитета по аудиту является содействие совету директоров в эффективном выполнении функций контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе в части обеспечения:

- полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- эффективности корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- эффективности внутреннего аудита;
- качества внешнего аудита;
- противодействия недобросовестным действиям работников Общества.

3.3. Комитет по аудиту осуществляет предварительное рассмотрение вопросов, входящих в его компетенцию, в целях информирования совета директоров и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по таким вопросам для рассмотрения на заседаниях совета директоров, а также рассматривает и (или) готовит материалы и (или) заключения по прочим вопросам по поручению совета директоров Общества.

3.4. Комитету по аудиту осуществляет взаимодействие с советом директоров Общества и информирует совет директоров о результатах своей работы, в том числе:

- о наиболее важных вопросах и (или) проблемных аспектах финансово-хозяйственной деятельности Общества, которые комитет по аудиту полагает необходимым довести до сведения совета директоров, а также предложения о возможных решениях поставленных вопросов (обозначенных проблем);

Положение о комитете совета директоров по аудиту

- о результатах оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, внутреннего аудита, деятельности внешнего аудитора, а также о рекомендациях (предложениях) о назначении или замене внешнего аудитора;

- о других вопросах, по которым совет директоров направлял запрос (запросы) о предоставлении экспертного мнения комитета по аудиту.

3.5. Комитету по аудиту рекомендуется самостоятельно инициировать рассмотрение наиболее важных вопросов, относящихся к компетенции комитета по аудиту. При этом каждый член комитета по аудиту имеет право инициировать проведение заседания комитета по аудиту и предлагать вопросы к рассмотрению.

3.6. В целях выполнения своих задач комитет по аудиту осуществляет взаимодействие с единоличным исполнительным органом Общества, внутренним аудитором, лицом (лицами), ответственным за организацию управления рисками и внутреннего контроля, иными должностными лицами, внешним аудитором Общества, а также привлекает при необходимости внешних экспертов, консультантов.

3.7. Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление (в части задач внутреннего аудита), внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

3.8. К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

- оказание содействия совету директоров в эффективном выполнении функций контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества в ключевых областях;

- предварительное рассмотрение вопросов в целях информирования совета директоров и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по вопросам контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества в ключевых областях для рассмотрения на заседаниях совета директоров,

- рассмотрение и (или) подготовка материалов и (или) заключения по прочим вопросам по поручению совета директоров Общества.

3.8.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- рассмотрение и осуществление анализа существенных аспектов учетной политики Общества, существенных изменений в учетной политике Общества, а также возможного влияния на финансовое положение Общества изменений в области учета и (или) отчетности и иных изменений в законодательстве (при наличии таковых), в том числе на основе аналитических обзоров, подготовленных единоличным исполнительным органом, заключений (замечаний) аудитора Общества;

- осуществление контроля полноты, точности и достоверности всех видов бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая промежуточную и годовую отчетность; а также контроля надежности и эффективности организации процедур (или изменений в процедурах) подготовки отчетности в Обществе, в том числе проведение оценки степени интегрированности (взаимосвязанности) процедур подготовки отчетности и бизнес-процессов Общества;

- проведение оценки влияния на финансовое положение Общества операций и сделок, активов и обязательств, отраженных на счетах внебалансового учета (если применимо);

- осуществление предварительного рассмотрения материалов в целях подготовки заключения (позиции) по вопросам об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, вынесенных на одобрение совета директоров.

3.8.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и в области корпоративного управления:

- предварительное рассмотрение до утверждения советом директоров проекта политики в области управления рисками и внутреннего контроля Общества и вносимых последующих изменений;

Положение о комитете совета директоров по аудиту

- рассмотрение и формирование заключения в отношении риск-аппетита и его показателей до их представления на утверждение совету директоров;
- инициирование (по мере необходимости, при изменении процедур и (или) применимых регуляторных требований) проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- содействие поддержанию эффективного взаимодействия и открытого диалога между подразделениями, ответственными за организацию управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в Обществе, в том числе в рамках проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрение и формирование для последующего предоставления совету директоров заключения в отношении результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, предложения (рекомендации) по совершенствованию организации управления рисками и внутреннего контроля на основании отчетов внутреннего аудитора, аудитора Общества;

3.8.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- предварительное (до вынесения на рассмотрение совета директоров) рассмотрение новой редакции проекта политики внутреннего аудита Общества, а также последующие изменения в такую политику;
- осуществление на периодической основе (ежегодно и (или) чаще по мере необходимости) оценки политики внутреннего аудита в Обществе, в том числе на предмет соответствия организации внутреннего аудита текущим потребностям Общества;
- вынесение на обсуждение совета директоров наиболее оптимального способа организации внутреннего аудита, а именно - посредством введения должности руководителя внутреннего аудита, создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита или посредством привлечения независимой внешней организации;
- в случае выбора в качестве способа организации внутреннего аудита привлечение независимой внешней организации:
 - вынесение на рассмотрение совета директоров порядка выбора независимой внешней организации, предварительное (до вынесения на рассмотрение совета директоров) рассмотрение внешних организации и условий договора с ними, в том числе размера вознаграждения за оказанные услуги и обеспечения качества их деятельности;
 - в случае выбора в качестве способа организации внутреннего аудита создания отдельного структурного подразделения внутреннего аудита
 - предварительное (до вынесения на рассмотрение совета директоров) рассмотрение предложения о назначении, освобождении от должности должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (руководителя структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита); условий трудового договора с данным должностным лицом; а также принятие решений о выплате такому лицу премий в соответствии с заключенным с ним договором;
 - рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
 - предварительное (до вынесения на рассмотрение совета директоров) рассмотрение ежегодного плана деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита;
 - проведение оценки условий осуществления в Обществе внутреннего аудита: оценка наличия всех необходимых ресурсов, доступа к необходимой информации в Обществе, анализ на предмет отсутствия ограничений или препятствий для выполнения функций внутреннего аудита в Обществе в соответствии с профессиональными стандартами аудиторской деятельности;
 - проведение оценки независимости и объективности внутреннего аудита;

Положение о комитете совета директоров по аудиту

- обеспечение возможности обращения руководителя внутреннего аудита Общества непосредственно к председателю и членам комитета по аудиту и председателю совета директоров;

- рассмотрение на ежегодной основе результатов внутренней оценки функции внутреннего аудита, проводимой подразделением внутреннего аудита;

- рассмотрение результатов внешней оценки внутреннего аудита Общества и представление их совету директоров;

- разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера, в том числе их совмещения;

- формирование для совета директоров предложения по назначению, переизбранию и отстранению аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

- проведение оценки независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов аудиторов Общества;

- обеспечение и организация эффективного взаимодействия с аудиторами Общества;

- проведение оценки качества и эффективности взаимодействия с аудитором Общества.

3.8.4. В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- проведение оценки и контроля эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

- осуществление совместно с единоличным исполнительным органом Общества контроля за реализацией в Обществе надлежащих процедур, обеспечивающих выявление и противодействие недобросовестным действиям работников Общества;

- осуществление надзора за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

- осуществление контроля за реализацией мер, принятых единоличным исполнительным органом и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях;

- обеспечение при необходимости разработки, оценки и пересмотра политики и процедур, направленных на выявление и противодействие недобросовестным действиям работников Общества;

3.8.5. В области управления конфликтом интересов:

- обеспечение при необходимости разработки, оценки и пересмотра политики и процедур, направленных на управление конфликтом интересов;

- осуществление контроля за порядком реализации политики управления конфликтом интересов.

3.9. 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;

- представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества.

3.10. Комитет подотчетен в своей деятельности совету директоров Общества и отчитывается перед ним о каждом проведенном заседании Комитета.

4. Состав Комитета

Положение о комитете совета директоров по аудиту

4.1. Комитет состоит из трех членов, которые определяются советом директоров из своего состава со сроком полномочий до следующего годового общего собрания акционеров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

4.2. Члены Комитета вправе:

- получать информацию о деятельности Общества, в том числе составляющую коммерческую тайну Общества, знакомиться с внутренними документами Общества;
- запрашивать необходимую информацию о деятельности Общества;
- вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета и требовать созыва заседания Комитета;
- знакомиться с протоколами заседаний Комитета и получать их копии.

4.3. Члены Комитета обязаны:

- своевременно рассматривать вопросы, выносимые на заседания Комитета;
- участвовать в заседаниях Комитета;
- при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно;
- участвовать в принятии решений Комитета путем голосования по вопросам повестки дня его заседания.

4.4. Председатель Комитета определяется советом директоров по представлению председателя совета директоров.

4.5. Председатель совета директоров не может являться председателем Комитета.

4.6. Председатель Комитета:

- устанавливает порядок работы Комитета;
- определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
- принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
- определяет список лиц, приглашаемых для участия в заседании Комитета;
- утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- подписывает протоколы заседаний Комитета;
- способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- подписывает запросы, отчеты, письма и документы от имени Комитета;
- объявляет результаты голосования по вопросам, поставленным на голосование;
- докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях совета директоров.

4.7. В случае отсутствия на заседании председателя Комитета функции председателя осуществляет один из членов Комитета, назначаемый председателем.

4.8. Секретарь Комитета избирается из числа членов комитета членами Комитета по представлению председателя Комитета большинством голосов.

4.9. Секретарь Комитета осуществляет организационное, информационное и техническое обеспечение деятельности Комитета, а именно:

- согласование даты, времени и места проведения заседаний Комитета с членами Комитета;
- своевременное уведомление членов Комитета о проведении заседаний;
- уведомление докладчиков по вопросам повестки дня заседания Комитета и приглашенных на заседание лиц о дате, времени и месте проведения заседаний Комитета;
- своевременное предоставление членам Комитета необходимых материалов по вопросам повестки дня;
- подсчет голосов по вопросам, поставленным на голосование;

Положение о комитете совета директоров по аудиту

- ведение, оформление и передача на подпись председателя Комитета протокола заседания Комитета в течение пяти рабочих дней после даты проведения заседания Комитета;
- обеспечение хранения протоколов заседаний Комитета и иных документов, касающихся деятельности Комитета, и их доступности для ознакомления всеми членами Комитета. Протоколы Комитета направляются членам Комитета и членам Совета директоров Общества по их требованию;
- осуществление контроля за выполнением принятых Комитетом решений;
- в случае переназначения секретаря обеспечение передачи по акту приема-передачи всех документов, касающихся деятельности Комитета, вновь избранному секретарю.

4.10. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия.

5. Порядок работы Комитета

5.1. Комитет проводит заседания на регулярной основе, по мере необходимости.

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

5.3. Председатель Комитета утверждает повестку дня, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом своих обязанностей.

5.4. Член Комитета вправе обратиться к председателю Комитета с требованием о проведении заседания Комитета. Требование о проведении заседания Комитета направляется и рассматривается в порядке, предусмотренном Положением о совете директоров Общества.

5.5. 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 два календарных дня 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, по их требованию.

Уведомление о проведении заседания Комитет, а также предоставление информации к заседанию осуществляется в порядке, предусмотренном Положением о совете директоров Общества для созыва заседания совета директоров.

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

5.7. Председатель Комитета приглашает для участия в заседаниях Комитета иных лиц, присутствие которых на заседании Комитета необходимо, включая любых должностных лиц Общества, внутреннего аудитора и представителей 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..

5.8. Встречи Комитета или председателя Комитета с внутренним аудитором Общества по вопросам, относящимся к компетенции подразделения (службы) внутреннего аудита, проводятся по мере необходимости.

5.9. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины от числа членов Комитета.

5.10. Форма проведения заседаний Комитета определяется председателем Комитета. В случае если вопросы, вынесенные на заседание Комитета, не требуют

обсуждения, решения могут быть приняты в заочной форме.

В случае проведения заседания в заочной форме председатель Комитета утверждает форму бюллетеней.

Бюллетени должны быть направлены в порядке и сроки, установленные п.5.5. настоящего Положения.

5.11. При голосовании на заседаниях Комитета каждый член обладает одним голосом, при этом не допускается передача голоса другому лицу.

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

6. Отчет о работе комитета по аудиту

6.1. В целях информирования акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц о работе комитета по аудиту отчет о проведенной комитетом по аудиту работе включается в годовой отчет Общества.

6.2. В отчете комитета по аудиту указывается следующая информация:

- краткое описание функций комитета по аудиту в соответствии с внутренними документами Общества;
- персональный состав комитета по аудиту, информацию о квалификации и опыте каждого члена комитета по аудиту;
- результаты оценки деятельности комитета по аудиту;
- пояснения комитета по аудиту о результатах проведения оценки внутреннего аудита Общества;
- наиболее важные вопросы, рассмотренные комитетом по аудиту.

7. Оценка качества работы комитета по аудиту

7.1. Комитету по аудиту рекомендуется проводить на регулярной основе оценку качества работы комитета.

7.2. В ходе проведения оценки качества работы комитета по аудиту рекомендуется рассматривать следующие аспекты:

- эффективность реализации комитетом по аудиту задач и функций, определенных в настоящем Положении;
- понимание роли комитета по аудиту единоличным исполнительным органом, ключевыми работниками и внутренним аудитором Общества;
- степень важности вопросов, которые были рассмотрены комитетом по аудиту во взаимодействии с внутренним аудитором, аудитором Общества, в том числе вопросов, позиция комитета по аудиту по которым расходится с мнением единоличного исполнительного органа и (или) совета директоров Общества.

8. Заключительные положения

8.1. Комитет на регулярной основе оценивает актуальность настоящего Положения и при необходимости готовит предложения Совету директоров по его изменению (дополнению).

8.2. Новая редакция Положения, изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся Советом директоров.

8.3. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров.