

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Челябинский трубопрокатный завод»
17.07.2012
(протокол № б/н от 17.07.2012)

Председатель Совета директоров
ОАО «ЧТПЗ»



/ А.А. Федоров

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

**Открытого акционерного общества
«Челябинский трубопрокатный завод»**

ПО АУДИТУ

(новая редакция)

г. Челябинск, 2012 г.

Содержание

1. Общие положения	3
2. Функции и полномочия Комитета	3
3. Состав Комитета	4
4. Права и обязанности Комитета и его членов	5
5. Взаимодействие Комитета с исполнительными органами Общества	6
6. Процедура утверждения и изменения Положения	6

1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение о Комитете Совета директоров Открытого акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» по аудиту (далее – «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Открытого акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» (далее – «Общество»), и Положением о Совете директоров Общества, Кодексом корпоративного поведения Общества. Положение определяет цели, функции, требования к составу, полномочия, права и обязанности Комитета Совета директоров Общества по аудиту и его членов.

1.2 Комитет Совета директоров Общества по аудиту (далее – «Комитет») создается по решению Совета директоров Общества. Порядок формирования и регламентация деятельности Комитета определяются Положением о порядке формирования и работы комитетов Совета директоров ОАО «ЧТПЗ».

1.3 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

1.4 Комитет создан с целью оказания содействия Совету директоров Общества в осуществлении контроля за полнотой и достоверностью бухгалтерской (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 в пределах своей компетенции, посредством предварительного рассмотрения, а также подготовки рекомендаций и/или предложений Совету директоров Общества по отдельным вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества, и иным вопросам, отнесенным к компетенции Комитета. В своей работе Комитет исходит из того, что профессиональная осведомленность членов Совета директоров Общества необходима для того, чтобы Совет директоров мог осуществлять контроль за исполнением бюджетов (финансово-хозяйственных планов) Общества и эффективностью работы системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

1.5 В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также решениями Комитета.

1.6 Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в Уставе Общества и Положении о Совете директоров Общества, если настоящим Положением не предусмотрено иное.

2. Функции и полномочия Комитета

2.1 Функциями Комитета являются:

2.1.1 Подготовка рекомендаций и/или предложений Совету директоров по следующим вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества:

- предварительное рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- утверждение процедур внутреннего контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- принятие во всякое время решения о проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- определение размера оплаты услуг аудитора Общества;
- утверждение кандидатуры на должность руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за внутренний контроль и аудит, а также предоставление согласия на прекращение его полномочий.

2.1.2 Оценка кандидатов в аудиторы Общества и предоставление результатов оценки Совету директоров Общества;

2.1.3 Оценка заключений аудитора Общества;

2.1.4 Оценка эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля и управления рисками, подготовка предложений по их совершенствованию.

2.2 В соответствии с функциями, указанными в п. 2.1 настоящего Положения, Комитет:

- проводит анализ годовой бухгалтерской отчетности до ее вынесения на предварительное рассмотрение Совета директоров Общества;
- осуществляет оценку системы и процедур внутреннего контроля и управления рисками Общества, анализирует эффективность таких процедур, подготавливает и представляет в Совет директоров предложения и рекомендации по совершенствованию указанных процедур;

– предоставляет Совету директоров Общества результаты оценки кандидатов в аудиторы Общества, готовит для Совета директоров Общества рекомендации по кандидатуре аудитора Общества, осуществляет контроль за проведением конкурсного отбора аудитора Общества в случае проведения такового;

– готовит для Совета директоров Общества рекомендации о размере вознаграждения аудитора Общества, виде и объеме его услуг;

– 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, предоставляется в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества), дает оценку качества оказываемых Обществу услуг аудитора и соблюдения им требований аудиторской независимости;

– готовит рекомендации Совету директоров Общества о необходимости привлечения независимого аудитора для оказания услуг, отличных от услуг по обязательному аудиту, а также привлечению независимых оценщиков;

– рассматривает Планы проведения проверок Общества;

– готовит предложения для Совета директоров Общества по совершенствованию системы согласования нестандартных операций Общества;

– готовит для Совета директоров Общества рекомендации о проведении проверки Ревизионной комиссией Общества финансово-хозяйственной деятельности Общества, рассматривает отчеты, заключения и иные документы Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующих период деятельности Общества нарушениях;

– представляет для рассмотрения на заседаниях Совета директоров Общества заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях, путях и способах их устранения и профилактики;

– представляет Совету директоров рекомендации по кандидатуре на должность руководителя структурного подразделения Общества, ответственного за внутренний контроль и аудит, а также рекомендации относительно прекращения его полномочий;

– готовит предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

– осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом возложенных на него функций.

2.3 Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом, предоставляется в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества.

2.4 Подготовка рекомендаций и/или предложений Совету директоров по иным вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции других Комитетов.

2.5 Комитет рассматривает отнесенные к его компетенции вопросы по собственной инициативе, по решению Совета директоров Общества или поручению Председателя Совета директоров, членов Комитета.

2.6 По решению Совета директоров Общества или поручению Председателя Совета директоров Общества на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, соответствующие целям деятельности Комитета.

3. Состав комитета

3.1 Комитет должен состоять только из членов Совета директоров Общества, отвечающих следующим требованиям:

– не являлся в течение 1 года, предшествующего избранию, и не являться должностными лицам или работниками Общества (управляющего), должностными лицами и работниками управляющей организации Общества;

– не являться должностными лицами другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц этого общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

– не являлся в течение 1 года, предшествующего избранию, и не являться лицом, супруг, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные которого являются лицами, занимающими должности в органах управления Общества, управляющей организации Общества либо являющимися управляющим Общества;

– не являлся в течение 1 года, предшествующего избранию, и не являться аффилированными лицами Общества, за исключением члена Совета директоров Общества;

– не являться сторонами по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10

(десять) и более процентов совокупного годового дохода указанных членов Совета директоров Общества, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности Совета директоров Общества;

– не являться представителями государства, т.е. лицами, которые являются представителями Российской Федерации или субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об использовании специального права («золотой акции»), и лицами, избранными в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования.

3.2 Если в силу объективных причин невозможно формирование Комитета только из членов Совета директоров Общества, соответствующих требованиям, указанным в пункте 3.1 настоящего Положения, то Комитет должен состоять только из членов Совета директоров Общества, соответствующих требованиям, указанным в пункте 3.1 настоящего Положения, и членов Совета директоров, не являющихся Единоличным исполнительным органом и (или) членами Коллегиального исполнительного органа Общества (в случае если он предусмотрен Уставом).

3.3 Председатель Комитета избирается только из числа членов Совета директоров Общества, соответствующих требованиям, указанным в пункте 3.1 настоящего Положения.

4. Права и обязанности Комитета и его членов

4.1 Комитет имеет право:

- проводить исследования по вопросам, отнесенным к его компетенции;
- запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от Совета директоров, Ревизионной комиссии, аудитора, исполнительных органов и должностных лиц Общества;
- давать обязательные для исполнения поручения исполнительным органам и должностным лицам Общества, связанные с осуществлением функций Комитета;
- привлекать третьих лиц в качестве экспертов (консультантов), обладающих специальными знаниями по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета;

4.2 Член Комитета имеет право:

- запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от Совета директоров, Ревизионной комиссии, аудитора, исполнительных органов и должностных лиц Общества;
- инициировать включение вопросов, относящихся к компетенции Комитета, в повестку дня очередного заседания Комитета, а также требовать проведения внеочередного заседания Комитета;
- Председатель Комитета вправе приглашать сотрудников Общества, членов других Комитетов Совета директоров Общества, а также иных лиц для участия в заседаниях Комитета; проводимых в форме совместного присутствия;
- участвовать в работе совещаний (заседаний) проводимых исполнительными органами Общества и Ревизионной комиссии по вопросам, связанным с компетенцией Комитета;
- требовать внесения в протокол заседания Комитета своего мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;
- разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты изменений и дополнений в настоящее Положение.
- осуществлять иные права, предусмотренные внутренними документами Общества и решениями Совета директоров Общества.

4.3 Комитет обязан:

- выполнять функции и осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Положением, требованиями законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;
- предоставлять Совету директоров обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета;
- незамедлительно информировать Совет директоров Общества о рисках, которым подвержено Общество, по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

4.4 Член Комитета обязан:

- участвовать в принятии решений Комитета путем участия в обсуждении вопросов повестки дня заседания Комитета и голосования по ним;

- незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения;
- избегать действий, которые могут скомпрометировать компетентность Комитета или поставить под вопрос профессионализм его членов;
- соблюдать требования конфиденциальности, не разглашать информацию об Обществе, составляющую коммерческую и/или служебную тайну;
- осуществлять иные обязанности, предусмотренные внутренними документами Общества и решениями Совета директоров Общества.

4.5 Члены Комитета несут ответственность за последствия принимаемых решений по вопросам, относящимся к компетенции Комитета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5. Взаимодействие Комитета с исполнительными органами Общества

5.1 Исполнительные органы и руководители структурных подразделений Общества обязаны предоставлять Комитету и его членам необходимую информацию и документы, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, в течение срока, установленного в решении Комитета или запросе члена Комитета. В случае несвоевременного предоставления либо предоставления информации не в полном объеме лицо, допустившее такое нарушение, может быть привлечено к дисциплинарной ответственности.

5.2 Исполнительные органы Общества должны информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, связанных с компетенцией Комитета.

6. Процедура утверждения и изменения Положения

6.1 Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

6.2 Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению Председателя Комитета, членов Комитета, членов Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Единоличного исполнительного органа Общества.

6.3 Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение необходимо руководствоваться законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

6.4 С момента утверждения настоящего Положения Советом директоров Общества, Положение о комитете Совета директоров ОАО «ЧТПЗ» по аудиту, утвержденное решением Совета директоров Общества (Протокол б/н от 05.02.2008), утрачивает силу.

Прошито и скреплено печатью
7 (Семь) листов

Председатель Совета директоров
ОАО «ЧТПЗ»

А.А. Федоров

