

Утверждено
решением Совета директоров
Открытого акционерного общества «Саста»
от «28» декабря 2020

(Протокол № 3 от «28» декабря 2020г. № 3)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«САСТА»**

2020 год

I. Общие положения

1.1. Настоящее положение о комитете по аудиту Совета директоров Открытого акционерного общества «Саста» (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, задачи, компетенцию и полномочия комитета Совета директоров по аудиту (далее – Комитет по аудиту), а также порядок его формирования и порядок его работы.

1.2. Комитет по аудиту является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Открытого акционерного общества «Саста» (далее по тексту – «Общество»). Деятельность Комитета по аудиту осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации и не может выступать в отношениях с третьими лицами от имени Общества.

1.3. Комитет по аудиту представляет Совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет по аудиту 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, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления".

II. Компетенция и обязанности Комитета по аудиту

2.1. Компетенция и обязанности Комитета по аудиту распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность, управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление, внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

2.2. К компетенции и задачам Комитета по аудиту относятся:

2.2.1. *В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:*

- 1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- 3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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

- 1) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, а также системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, анализ практики корпоративного управления, и подготовка предложений по их совершенствованию;
- 2) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) контроль за своевременностью рассмотрения исполнительными органами Общества рекомендаций внутренних и внешних аудиторов по улучшению системы внутреннего контроля.

2.2.3. *В области проведения внутреннего и внешнего аудита:*

- 1) способствование независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе;
- 2) рассмотрение изменений и дополнений в политику Общества в области осуществления внутреннего аудита;
- 3) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества.
- 4) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской

проверки и заключений аудиторов, рассмотрение заключения внешнего аудитора Общества до представления его акционерам на Общем собрании акционеров Общества. При этом работа Комитета по аудиту не должна ограничивать свободу и независимость оценки внешнего аудитора Общества и должна содействовать доведению до сведения Совета директоров Общества полной и объективной информации о выявленных проблемах;

5) анализ и обсуждение совместно с внешним аудитором Общества существенных вопросов, возникающих в результате проведения независимого внешнего аудита Общества;

6) осуждение с внешним аудитором Общества планов и состава работ по аудиту финансовой отчетности, вопросов организации его работы;

7) рассмотрение перечня наиболее существенных, по мнению внешнего аудитора уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Общества по итогам аудита.

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

1) оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

2) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования конфиденциальной информации;

3) 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.

2.3. По решению Совета директоров Общества на рассмотрение Комитета по аудиту могут быть вынесены иные вопросы, не предусмотренные настоящим Положением.

2.4. Комитет по аудиту вправе совершать действия, которые он сочтет целесообразными и необходимыми для выполнения функций, предусмотренных настоящим Положением, в объеме, соответствующем требованиям российского законодательства, а также Устава Общества, его внутренних документов и иных нормативных актов, имеющих обязательную силу для Общества, в том числе:

1) запрашивать и получать необходимые для выполнения обязанностей документы и информацию у Совета директоров Общества, Генерального директора Общества, внешнего аудитора Общества;

2) приглашать на заседание сотрудников, должностных лиц Общества, членов Совета директоров Общества, членов Ревизионной комиссии Общества, представителей внешних аудиторов Общества и заслушивать их по вопросам, относящимся к компетенции Комитета по аудиту;

3) на постоянной или временной основе привлекать к участию в работе Комитета по аудиту независимых консультантов для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

2.4. Комитет по аудиту обязан:

1) своевременно информировать Совет директоров Общества о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету по аудиту в связи с реализацией его полномочий;

2) представлять отчет о деятельности Комитета по аудиту и реализации поставленных задач для включения в годовой отчет Общества.

3) осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества разумно и добросовестно, в интересах Общества;

4) обеспечить сохранность и не допускать разглашения конфиденциальной информации, ставшей известной Комитету по аудиту в связи с осуществлением их функций;

5) соблюдать иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

2.5. Комитет по аудиту подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества.

2.6. Общество, исполнительные органы и должностные лица Общества обязаны

содействовать Комитету по аудиту в получении им запрошенной информации, обеспечить полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, проявлять собственную инициативу в предоставлении информации, имеющей значение для рассмотрения и принятия решений по вопросам компетенции Комитета по аудиту, с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества.

III. Организационная структура Комитета по аудиту

3.1. Количественный и персональный состав Комитет по аудиту определяется Советом директоров Общества. При этом численный состав Комитета по аудиту не может быть менее 3 (трех) человек, избираемых из числа членов Совета директоров Общества на срок до избрания нового состава Совета директоров Общества. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия всех или некоторых членов Комитета по аудиту, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в заседании. Изменение состава Комитета по аудиту могут быть произведены Советом директоров Общества в любое время по предложению Председателя Совета директоров Общества.

3.2. Члены Комитета по аудиту избираются простым большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании.

3.3. По крайней мере, один из членов Комитета по аудиту должен обладать знаниями и опытом в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой отчетности).

3.4. До принятия решения о формировании Комитета по аудиту на первом заседании вновь избранного Совета директоров Общества продолжает действовать Комитет по аудиту в прежнем составе. Члены Комитета по аудиту могут быть избраны в состав Комитета по аудиту неограниченного количества раз.

3.5. Член Комитета по аудиту вправе добровольно сложить с себя полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров Общества не позднее, чем за 30 (тридцать) дней до даты прекращения полномочий. В случае, если количественный состав Комитета по аудиту становится менее 3 (трех) человек, то Председатель Совета директоров Общества обязан включить в повестку дня ближайшего заседания Совета директоров Общества вопрос об избрании нового состава Комитета по аудиту.

3.6. Для организации работы и руководства деятельностью, Советом директоров избирается Председатель Комитета по аудиту из числа членов Комитета по аудиту.

3.7. Председатель Совета директоров Общества не может являться председателем Комитета по аудиту.

3.8. Председатель Комитета по аудиту:

- 1) устанавливает порядок работы Комитета по аудиту;
- 2) определяет приоритеты в деятельности Комитета по аудиту и формирует план его работы;
- 3) принимает решение о созыве заседаний Комитета по аудиту и председательствует на них;
- 4) утверждает повестку дня заседаний Комитета по аудиту;
- 5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- 6) утверждает Отчет о деятельности Комитета по аудиту.
- 7) докладывает о результатах работы Комитета по аудиту на заседаниях Совета директоров Общества.

3.9. Секретарем Комитета по аудиту является секретарь Совета директоров Общества. Секретарь Комитета по аудиту осуществляет техническое обеспечение текущей деятельности Комитета по аудиту, в том числе:

- Секретарь Комитета по аудиту в течение пяти рабочих дней после даты проведения заседания Комитета по аудиту готовит протокол заседания, подписывает (утверждает) его у Председателя Комитета по аудиту.

- Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета по аудиту и их доступность для ознакомления всеми членами совета директоров Общества.

- осуществляет иные функции, возложенные на него настоящим Положением.

IV. Порядок работы Комитета по аудиту

4.1. Заседания комитета по аудиту:

4.1.1. Комитет по аудиту проводит заседания в течение календарного года на регулярной основе с периодичностью, обеспечивающей системное решение вопросов, относящихся к компетенции Комитета по аудиту.

4.1.2. Заседания Комитета по аудиту созываются секретарем Комитета по аудиту по решению Председателя Комитета.

4.1.3. Председатель Комитета по аудиту утверждает повестку дня и определяет продолжительность заседаний Комитета по аудиту, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом по аудиту своих обязанностей.

4.1.4. Совет директоров Общества, Член Комитета по аудиту, Генеральный директор Общества, Ревизионная комиссия, внешний аудитор Общества вправе обратиться к Председателю Комитета по аудиту с предложением о проведении заседания Комитета по аудиту.

4.1.5. Лица, перечисленные в п. 4.1.4. настоящего Положения, направляют Председателя Комитета по аудиту обращение о созыве заседания Комитета по аудиту, не позднее, чем за (десять) дней до предполагаемой даты проведения заседания.

4.1.6. В Обращении о созыве заседания Комитета по аудиту должно содержаться:

- ✓ Имя/наименование органа и должность инициатора созыва заседания Комитета по аудиту;
- ✓ Дата проведения заседания Комитета по аудиту;
- ✓ Формулировка вопроса, предлагаемого к рассмотрению инициатором созыва заседания Комитета по аудиту;
- ✓ Проект решения по выносимому на рассмотрение Комитета по аудиту вопросу;
- ✓ Перечень материалов и информации, необходимых для принятия решений по выносимому вопросу и представляемых членам Комитета по аудиту.

4.1.7. Председатель Комитета по аудиту в течение 7 (семи) дней с момента получения обращения о созыве заседания Комитета по аудиту, принимает решение о проведении заседания Комитета по аудиту или об отказе от проведения заседания Комитета по аудиту.

4.1.8. Решение об отказе в проведении заседания Комитета по аудиту может быть принято в следующих случаях:

- ✓ Не соблюден предусмотренный настоящим Положением порядок направления обращения о созыве заседания Комитета по аудиту;
- ✓ Предлагаемый к рассмотрению вопрос не входит в компетенцию Комитета по аудиту

4.1.9. Заседание Комитета по аудиту проводится в форме совместного присутствия или по решению Председателя Комитета по аудиту в форме заочного голосования.

4.1.10. Председатель Комитета по аудиту утверждает место, дату и время проведения заседания Комитета по аудиту (в случае заочного голосования – дату окончания приема бюллетеней для голосования), повестку дня заседания Комитета по аудиту и состав лиц приглашенных для участия в заседании (в случае необходимости).

4.1.11. Уведомление о созыве заседания Комитета по аудиту, вместе с материалами по вопросам повестки дня, направляется членам Комитета по аудиту и приглашенным лицам не позднее 3 (трех) рабочих дней до даты проведения заседания. В случае высокой срочности вопроса указанный срок может быть сокращен при условии, что все члены Комитета по аудиту получили надлежащее уведомление о заседании Комитета по аудиту, и от них не поступил возражений.

4.1.12. Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту, 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.

4.1.13. По решению председателя Комитет по аудиту вправе проводить заседания

посредством видео-конференц-связи. Председатель вправе обратиться к Комитету по аудиту просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

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

4.1.15. Председатель Комитета по аудиту при необходимости приглашает для участия в заседаниях Комитета по аудиту Генерального директора, членов Совета директоров, не входящих в Комитет по аудиту, членов Ревизионной комиссии Общества, иные должностные лица Общества, представители внешнего аудита Общества, а также сторонние эксперты, специалисты консультанты.

4.2. Кворум и принятие решений

4.2.1. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если в нем принимают участие более половины от общего числа избранных членов Комитета по аудиту, а в случае проведения заседания путем заочного голосования - если на дату окончания приема бюллетеней для голосования получены бюллетени не менее чем от половины от общего числа членов Комитета по аудиту. Участие членов Комитета по аудиту в заседании с использованием видеоконференции учитывается для целей определения кворума и результатов голосования.

4.2.2. На заседаниях Комитета по аудиту председательствует Председатель Комитета. Порядок проведения заседания определяется председательствующим с учетом мнения членов Комитета по аудиту.

4.2.3. Решения Комитета по аудиту принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета по аудиту. Каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета по аудиту другому лицу, в том числе другому члену Комитета по аудиту не допускается. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Комитета по аудиту.

4.2.4. На заседании Комитета по аудиту ведется протокол. Протокол заседаний Комитета по аудиту составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания и подписывается Председателем Комитета по аудиту и Секретарем Комитета по аудиту. В случае проведения заседания Комитета по аудиту путем заочного голосования к протоколу заседания Комитета по аудиту приобщаются заполненные бюллетени, полученные от членов Комитета по аудиту.

4.2.5. В протоколе заседания Комитета по аудиту указывается:

- место, дата и время проведения заседания, дата составления протокола, члены Комитета по аудиту, присутствовавшие на заседании Комитета по аудиту, приглашенные на заседание лица;

- повестка дня заседания;

- вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним;

- принятые решения по вопросам повестки дня.

При проведении заседания путем заочного голосования:

- дата окончания приема бюллетеней для голосования;

- дата составления протокола;

- члены Комитета по аудиту, представившие заполненные бюллетени для голосования в установленный срок;

- вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним;

- принятые решения по вопросам повестки дня.

4.2.6. Общество обязано хранить протоколы заседаний Комитета по аудиту по месту нахождения исполнительного органа Общества в порядке и сроки, установленные законом.

4.2.7. Ознакомление с документами Комитета по аудиту, изготовление копий и выписок из них осуществляется через Секретаря Комитета по аудиту на основании соответствующего запроса заинтересованного лица при условии предварительного согласования с Председателем Комитета по аудиту.

V. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета по аудиту

5.1. Оценка деятельности Комитета по аудиту ежегодно проводится Советом директоров Общества.

5.2. Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членов Комитета по аудиту и его Председателя определяется в соответствии с принятым в Обществе Положением о Совете директоров Открытого акционерного общества «Саста».

VI. Заключительные положения

6.1. Настоящее Положение, а также любые дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

6.2. Если нормы настоящего Положения в результате изменения действующего законодательства вступают в противоречие с последним, эти нормы утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение следует руководствоваться действующим законодательством.

Пронито и пронумеровано и скреплено печатью
(2) листа (ов)

Председатель Совета директоров ОАО «Саста»

(Каледина Д.Е.)

Секретарь Совета директоров ОАО «Саста»

(Вержибицкий Ю.Ж.)

