

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ПАО «Казаньоргсинтез» «06» марта 2019 г.
Протокол № 6 от «09» марта 2019 г.



ПОЛОЖЕНИЕ

О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

ПАО «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ» ПО АУДИТУ

г. Казань, 2019 г.

Статья 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения, Уставом Общества и Положением о Совете директоров Общества определяет цели и задачи деятельности комитета, его функции, права и обязанности членов комитета, порядок формирования комитета, требования к принятию решений и правила отчетности комитета Совета директоров ПАО «Казаньоргсинтез» по аудиту (далее – комитет по аудиту, комитет).

Статья 2 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

2.1. Целью комитета по аудиту является обеспечение фактического участия Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. В своей работе комитет исходит из того, что профессиональная осведомленность членов Советов директоров в отношении финансово-хозяйственной деятельности Общества необходима для того, чтобы Совет директоров был в состоянии проконтролировать исполнение бюджетов (финансово-хозяйственных планов) Общества, эффективность работы системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

2.2. Для реализации целей деятельности комитета по аудиту члены комитета обязаны руководствоваться следующими принципами:

- принятие решений на основе достоверной информации о деятельности Общества;
- исключение ограничений прав акционеров на участие в управлении делами Общества, получение дивидендов и информации об Обществе;
- достижение баланса интересов различных групп акционеров и принятие членами комитета максимально объективных решений в интересах всех акционеров Общества.

2.3. Любая неустраняемая неясность правил, закрепленных в нормативных правовых и иных актах, должна толковаться членами комитета в пользу расширения прав и законных интересов акционеров Общества.

2.4. Для реализации целей деятельности комитета по аудиту члены комитета в пределах своей компетенции способствуют решению Советом директоров следующих задач:

- оценивают политические, финансовые и иные риски, влияющие на деятельность Общества;
- утверждают планы и бюджеты Общества;
- определяют условия выплаты дивидендов;
- осуществляют надзор за полнотой и достоверностью финансового, налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе;
- дают оценку качества оказываемых Обществу услуг аудитора и соблюдения им требований аудиторской независимости.
- осуществляют надзор за процедурами внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценивает их эффективность.
- осуществляют надзор за эффективностью работы структурных подразделений Общества, осуществляющих внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- обеспечивают постоянное взаимодействие Совета директоров Общества с:
 - аудитором (аудиторами) Общества;
 - ревизионной комиссией Общества;
 - исполнительными органами Общества;
 - структурными подразделениями Общества, осуществляющие внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Статья 3 ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

3.1. В функции комитета входит подготовка рекомендаций по следующим вопросам компетенции Совета директоров Общества:

- предварительное утверждение годовых отчетов Общества;
- утверждение внутренних документов Общества, связанных с функциями комитета;
- рекомендации Общему собранию акционеров Общества по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и по результатам финансового года, в том числе по размеру дивидендов по акциям, форме и порядку их выплаты;
- использование резервного фонда и иных фондов Общества;
- утверждение кандидатов в Аудиторы Общества для избрания на Общем собрании акционеров и представление их Общему собранию акционеров;
- определение размера оплаты услуг Аудитора Общества;
- утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, анализ эффективности таких процедур, обеспечение их соблюдения;
- утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества;
- принятие решения о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- внесение изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность структурных подразделений Общества, осуществляющих функции внутреннего контроля;
- утверждение кандидатур на должности финансового директора, главного бухгалтера Общества и утверждение договоров с ними, в том числе условий о вознаграждении и иных выплатах, внесение в этот договор изменений и дополнений.

Комитету может быть поручена подготовка проектов решений по другим вопросам компетенции Совета директоров Общества.

Статья 4 ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА

4.1. Председатель комитета по аудиту избирается членами комитета из их числа и утверждается на заседании Совета директоров Общества.

4.2. Председатель комитета по аудиту:

- созывает заседания комитета и председательствует на них;
- разрабатывает план очередных заседаний комитета на текущий год;
- формирует повестку дня заседаний комитета;
- обеспечивает ведение протокола заседаний комитета;
- подписывает и представляет в Совет директоров Общества от имени комитета проекты документов (программы, меморандумы и т.д.);
- поддерживает постоянные контакты с исполнительными органами Общества и руководителями структурных подразделений;
- назначает секретаря комитета;
- несет ответственность за организацию работы комитета.

Статья 5 ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

5.1. Члены комитета имеют право:

- требовать от должностных лиц и работников Общества любую информацию (документы и материалы) в порядке, установленном Положением о Совете директоров ПАО «Казаньоргсинтез»;
- запрашивать у Совета директоров, Ревизионной комиссии, Аудитора Общества информацию и документы;

- знакомиться с протоколами заседаний комитета, Совета директоров Общества и других коллегиальных органов Общества и получать их копии;
- требовать внесения в протокол заседания комитета, Совета директоров Общества своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;
- присутствовать на заседаниях коллегиального исполнительного органа Общества (Исполнительной дирекции Общества).

5.2. Члены комитета обязаны:

- всесторонне и полно участвовать в работе комитета;
- изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании комитета;
- незамедлительно информировать комитет о наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения;
- избегать действий, которые могут скомпрометировать комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов.

Статья 6 ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА

6.1. Для реализации своих функций Совет директоров Общества создает из своих членов постоянно действующий комитет по аудиту. Данный комитет предназначен для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества для принятия решений по таким вопросам.

6.2. Комитет формируется из членов Совета директоров Общества, обладающих профессиональным опытом и знаниями в соответствующей сфере.

6.3. Комитет состоит не менее чем из трех членов.

6.4. По решению Совета директоров Общества полномочия всех или части членов комитета могут быть прекращены досрочно.

6.5. Комитет не является органом Общества. Комитет не имеет права действовать от имени Совета директоров Общества.

6.6. Большинство членов комитета составляют члены Совета директоров Общества, не являющиеся исполнительными директорами Общества. Один член Совета директоров Общества может входить не более чем в два комитета.

6.7. Членам комитета может выплачиваться дополнительное вознаграждение в соответствии с Положением о Совете директоров Общества.

Статья 7 ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА

7.1. Заседания комитета по аудиту проводятся в соответствии с утвержденным на заседании комитета планом работы, а также по мере необходимости, но не реже одного раза в два месяца.

7.2. План работы комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета директоров Общества и является приложением к плану работы Совета директоров.

7.3. Повестку дня заседания комитета определяет председатель комитета. При этом любой член комитета имеет право инициировать включение в повестку дня дополнительного вопроса, относящегося к сфере ведения комитета. По взаимному согласию членов комитета повестка может быть изменена и дополнена. При необходимости комитет может отказаться от обсуждения вопросов, определенных повесткой текущего заседания комитета, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов комитета, вопросов.

7.4. По приглашению Председателя Комитета заседания комитета могут посещать члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами комитета, единоличный исполнительный орган Общества, члены коллегиального исполнительного органа Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, представители Аудитора Общества, руководители структурных подразделений Общества, осуществляющие внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, иные должностные лица и работники Общества.

В случае необходимости к работе комитетов могут привлекаться эксперты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.

Приглашение производится по форме согласно Приложению № 1.

7.5. Члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами комитета, единоличный исполнительный орган Общества, члены коллегиального исполнительного органа Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, представитель Аудитора Общества, руководители структурных подразделений Общества, осуществляющие внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также привлеченные для работы в комитете эксперты могут обращаться к председателю комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к сфере ведения комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем плановом заседании комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании комитета.

7.6. Заседание созывается председателем комитета по его собственной инициативе или по требованию члена комитета.

7.7. Оповещение о проведении заседания комитета, а также направление необходимых материалов членам комитета производятся секретарём комитета в срок не менее чем за три рабочих дня до даты проведения заседания комитета способом, согласованным членами комитета. В случае согласия большинства членов комитета допускается изменение этого срока.

Председатель комитета предпринимает необходимые меры, чтобы оповещение было произведено должным образом и в надлежащие сроки. Приглашение на заседание комитета единоличного исполнительного органа Общества, членов коллегиального исполнительного органа Общества, членов Ревизионной комиссии Общества, представителя Аудитора Общества, руководителей структурных подразделений Общества, осуществляющие внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании комитета экспертов проходят в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию комитета.

7.8. Заседания комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов комитета. Для проведения заседаний комитета могут применяться средства связи (телефонные конференции). Лица, приглашенные для участия в заседании комитета, в том числе члены комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки в письменном виде.

Заседание комитета считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствует (к началу заседания комитета получены письменные мнения) большинство членов комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания комитета.

7.9. Все решения комитета принимаются большинством голосов членов комитета, принимающих участие в заседании комитета, при этом каждый член комитета имеет один голос.

7.10. На заседании комитета должна раскрываться любая информация о наличии личной заинтересованности члена комитета в рассмотрении того или иного вопроса.

7.11. Комитет может уполномочить члена (членов) комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции комитета и проинформировать комитет о полученных в ходе изучения результатах.

7.12. Заседание комитета ведет Председатель комитета. Протокол заседания ведет секретарь комитета и подписывает Председатель комитета. В ходе заседания комитета заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу) мнения, представленные членами комитета, и лицами, приглашенными на заседание комитета.

В протоколе заседания комитета указываются:

- дата, время проведения заседания комитета;
- место проведения заседания комитета;
- форма проведения заседания комитета;
- лица, присутствующие на заседании комитета;
- лица, представившие письменное мнение по вопросам повестки дня заседания комитета;
- повестка дня заседания комитета;
- основные положения выступлений и имена выступающих лиц по каждому вопросу повестки дня заседания комитета;
- число голосов, отданных за каждый из вариантов голосования («за», «против» или «воздержался») по каждому вопросу повестки дня заседания комитета;
- формулировки решений, принятых членами комитета по каждому вопросу повестки дня заседания комитета;
- дата составления протокола заседания комитета.

Протокол заседания комитета составляется в двух экземплярах.

Один экземпляр протокола заседания комитета хранится у секретаря комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях комитета, всем членам комитета.

Второй экземпляр протокола хранится у секретаря Совета директоров Общества, который должен обеспечивать доступ к протоколам комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях комитета членам Совета директоров Общества.

Статья 8 РЕКОМЕНДАЦИЯ КОМИТЕТА

8.1. По итогам заседания комитета оформляется рекомендация комитета (далее - рекомендация). Рекомендация представляется на заседание Совета директоров Общества, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Рекомендация отражает мнение комитета в целом. Если мнения членов комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в рекомендации отдельно.

8.2. Рекомендация подписывается председателем комитета. К рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании комитета.

8.3. Председатель комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение рекомендации до сведения секретаря Совета директоров Общества. Рассмотренная на заседании Совета директоров Общества рекомендация должна быть приложена к протоколам соответствующих заседаний комитета и Совета директоров Общества.

8.4. Рекомендация Совету директоров Общества должна быть выработана комитетом до направления членам Совета директоров Общества материалов к заседанию Совета директоров Общества.

В том случае, если это не представляется возможным, председатель комитета после получения информации о повестке дня предстоящего заседания Совета директоров Общества при необходимости должен уведомить секретаря Совета директоров Общества о том, что по определенному вопросу повестки дня заседания Совета директоров Общества будет выработана рекомендация.

Секретарь Совета директоров Общества, в свою очередь, должен довести указанную информацию до сведения всех членов Совета директоров Общества, с тем чтобы предоставить возможность членам Совета директоров Общества, намеревающимся проголосовать заочно, учесть рекомендации комитета.

Статья 9 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА

9.1. Взаимодействие комитета с Аудитором Общества.

9.1.1. Комитет по аудиту оценивает кандидатов в Аудиторы Общества и предоставляет их оценку Совету директоров. Совет директоров Общества на основании предложения комитета по аудиту обосновывает свои рекомендации в отношении предложенного им Аудитора для утверждения на Общем собрании акционеров.

В случае принятия Советом директоров решения о рекомендации для утверждения Общим собранием акционеров иного Аудитора, чем был предложен комитетом по аудиту, сведения об этом, а также о мотивах принятия такого решения Советом директоров, включаются в состав информации (материалов), подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в годовом общем собрании акционеров.

9.1.2. Комитет по аудиту выносит на утверждение Совета директоров общества требования, соблюдение которых позволяет квалифицировать Аудитора как независимого по отношению к Обществу. В частности, четко определяет те виды услуг, которые Аудитор может предоставлять Обществу, не ставя под сомнение свою независимость по отношению к нему.

Комитет по аудиту получает от Аудитора письменное подтверждение соблюдения этих требований.

9.1.3. Комитет обеспечивает взаимодействие Аудитора с должностными лицами Общества, в частности организует встречи представителей Аудитора с сотрудниками контрольно-ревизионной службы Общества.

9.1.4. Комитет доводит до сведения каждого члена Совета директоров содержание аудиторского заключения.

9.1.5. Комитет рассматривает требования Аудитора о созыве внеочередного общего собрания акционеров и выносит рекомендации Совета директоров о возможности удовлетворения этого требования.

9.1.6. Комитет выносит рекомендации Совету директоров по размеру оплаты услуг Аудитора.

9.1.7. Комитет предварительно рассматривает проект договора, заключаемого Обществом с Аудитором, и выносит рекомендации Совету директоров по содержанию договора.

9.1.8. Комитет осуществляет контроль за открытым конкурсом на заключение договоров оказания аудиторских услуг Обществу в случае его проведения.

9.2. Взаимодействие комитета с Ревизионной комиссией Общества.

9.2.1. Комитет проводит совместные заседания с членами Ревизионной комиссии. Такие заседания должны проводиться в обязательном порядке для рассмотрения:

- заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;
- заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;
- заключения Ревизионной комиссии Общества о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности.

9.2.2. Комитет рекомендует Совету директоров принять решение о проверке Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9.2.3. Комитет рассматривает требования Ревизионной комиссии о созыве внеочередного общего собрания акционеров и выносит рекомендации Совета директоров о возможности удовлетворения этого требования.

9.2.4. Комитет вырабатывает рекомендации по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии Общества.

9.3. Взаимодействие комитета с исполнительными органами Общества.

9.3.1. Взаимодействие комитета по аудиту с исполнительными органами Общества строится на принципах взаимного уважения и сотрудничества, информационной открытости.

9.3.2. Исполнительные органы обязаны предоставлять комитету необходимую информацию, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, проявлять собственную инициативу в предоставлении информации, не ограничиваясь ответами на запросы комитета или его членов.

9.3.3. Секретарь комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия комитета с исполнительными органами Общества.

9.4. Взаимодействие комитета со структурными подразделениями Общества, осуществляющие внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

9.4.1. Руководители структурных подразделений, осуществляющие внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, обязаны представлять справки (акты) о результатах проверки (ревизии) в комитет по аудиту.

9.4.2. Комитет по аудиту взаимодействует со структурными подразделениями Общества, осуществляющие внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества при:

- разработке стандартов финансового, налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе;
- осуществлении контроля за полнотой и достоверностью финансового, налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе;
- разработке процедур внутреннего контроля в Обществе;
- анализе финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в филиалах и представительствах;
- оценки, классификации и минимизации возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, в том числе филиалов и представительств;

- анализе итогов проведения комплексных ревизий, проверок и экспертиз производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в филиалах и представительствах;
- анализе итогов проведения тематических ревизий, проверок и экспертиз по отдельным вопросам производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в филиалах и представительствах;
- рассмотрении предложений и выработки рекомендаций по управлению кризисными ситуациями;
- выработки рекомендаций по одобрению сделок, выходящих за рамки, установленные бюджетами (планами финансово-хозяйственной деятельности) Общества.

Статья 10

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

10.1. Исполнительный орган Общества обязан обеспечить доступ членов комитета к информации (документам, материалам) Общества.

10.2. Для обеспечения деятельности комитета сметой (бюджетом) Общества предусматривается финансирование деятельности комитета.

Статья 11

ОТЧЕТНОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОМИТЕТА

11.1. Комитет обязан уведомлять Совет директоров Общества о своей деятельности посредством представления в Совет директоров Общества отчетов о деятельности комитета по форме, утвержденной Советом директоров Общества, не реже одного раза в два месяца.

11.2. Комитет представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о реализации выполняемых данным комитетом задач. Ежегодный отчет комитета Совета директоров Общества подлежит включению в состав годового отчета (годовых отчетов) Общества, утверждаемого годовым общим собранием акционеров Общества.

11.3. Члены комитета несут ответственность в соответствии с нормами Федерального закона «Об акционерных обществах», Уставом и иными внутренними документами Общества.



**КАЗАНСКОЕ ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ОРГАНИЧЕСКИЙ СИНТЕЗ»**

**ПРИГЛАШЕНИЕ
на заседание Комитета Совета директоров ПАО «Казаньоргсинтез»
по аудиту**

УВАЖАЕМЫЙ _____
(Ф.И.О.)

Приглашаю Вас, либо Вашего представителя принять участие в очередном (внеплановом) заседании Комитета Совета директоров ПАО «Казаньоргсинтез» по аудиту, которое будет проведено в ____ час. ____ мин. _____ 20 ____ года по адресу: _____

по следующему(им) вопросу(ам) повестки дня заседания:

- 1.
- 2.
-

О Вашем участии либо об участии Вашего представителя на заседании сообщить секретарю Комитета Совета директоров ПАО «Казаньоргсинтез» по аудиту до « ____ » час. « ____ » мин. _____ 20 ____ года по электронной почте _____.

**Председатель Комитета Совета директоров
ПАО «Казаньоргсинтез» по аудиту**

(И.О.Ф.)