

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Совета Директоров  
ПАО «Астраханское стекловолокно»  
протокол от 29 декабря 2020 г. №1

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Комитете Совета директоров**  
**по аудиту**

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение (далее – Положение) является внутренним документом ПАО «Астраханское стекловолокно» (далее – Общество), регламентирующим функции, компетенцию Комитета Совета директоров по аудиту (далее – Комитет), порядок его формирования и работы, а также права, обязанности и ответственность председателя и членов Комитета.

1.2. Комитет является консультативно-совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной настоящим Положением. Комитет не является органом управления Общества и не имеет права действовать от имени Совета директоров. Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества.

1.4. 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.

1.5. Комитет действует в интересах Общества на основании законодательства Российской Федерации, Устава Общества, Положения о Совете директоров Общества, настоящего Положения и иных внутренних документов Общества, решений Совета директоров и Комитета.

## **2. Компетенция Комитета**

2.1. К компетенции Комитета относятся:

2.1.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- анализ финансового состояния и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и подготовка в случае необходимости аналитических материалов для Совета директоров;
- оценка независимости аудитора Общества и отсутствие у него конфликта интересов;
- оценка качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, включая рассмотрение результатов внешних аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в отчетах и заключениях внешних аудиторов, а также мер, предпринятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и (или) по выполнению рекомендаций внешнего аудитора;
- анализ учетной политики Общества, рассмотрение обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета и принципов подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности, существенных изменений, касающихся методов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- рассмотрение любых других вопросов, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1.2. В области функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля в Обществе:

- анализ отчетов исполнительных органов Общества, внешнего аудитора и ревизионной комиссии о состоянии и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля;
- проведение совещаний с исполнительными органами Общества для проверки наличия в Обществе эффективных систем управления рисками и внутреннего контроля, включая достаточность ресурсов, квалификации и опыта сотрудников Общества, ответственных за бухгалтерский учет, финансовую отчетность и управление рисками, при этом принимая во внимание программы по их обучению и бюджет;
- анализ результатов и качества выполнения разработанных органами Общества мероприятий по совершенствованию систем управления рисками и внутреннего контроля;
- анализ существующих практик и положений, принятых Обществом для соблюдения норм действующего законодательства;

- рассмотрение отчетов по результатам проверок Общества по вопросам внутреннего контроля, проведенных по заданию Совета директоров и (или) решению Комитета;
- обсуждение и согласование заявлений, которые должны быть включены в ежегодный отчет относительно систем управления рисками и внутреннего контроля Общества;

#### 2.1.3. Взаимодействие с Ревизионной комиссией (ревизором):

- выработка рекомендаций Совету директоров по утверждению Положения о ревизионной комиссии (ревизора) Общества;
- выработка рекомендаций Совету директоров по вопросам принятия решений о назначении и досрочном прекращении полномочий ревизионной комиссии (ревизора);
- выработка рекомендаций Совету директоров по плану работы ревизионной комиссии (ревизора) и корректировок к нему;
- рассмотрение ситуаций, препятствующих ревизионной комиссии (ревизору) эффективно выполнять поставленные задачи, и принятие мер по устранению таких ситуаций;
- приглашение ревизионной комиссии (ревизора) на заседания Комитета.

#### 2.1.4. Взаимодействие с внешним аудитором:

- выработка предложений с целью вынесения на рассмотрение Совета директоров кандидатуры внешнего аудитора для дальнейшего утверждения на Общем собрании акционеров; выработка рекомендаций по проекту договора, заключаемого с внешним аудитором, в том числе по размеру выплачиваемого ему вознаграждения;
- обсуждение с внешним аудитором и руководством Общества всех известных отношений между внешним аудитором и Обществом, а также рассмотрение услуг, оказываемых внешним аудитором Обществу, которые способны повлиять на независимость внешнего аудитора;
- обсуждение с внешним аудитором объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества;
- рассмотрение и обсуждение промежуточных и окончательных результатов аудита перед их вынесением на рассмотрение Совета директоров, а также по заданию Совета директоров и (или) по решению Комитета результатов консультационных и иных услуг, оказываемых внешним аудитором.

#### 2.1.5. В области корпоративного управления:

- контроль за надежностью и эффективностью системы корпоративного управления, практики корпоративного управления, и подготовка предложений по их совершенствованию;
- анализ и оценка исполнения политики Общества в области корпоративного управления;
- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства РФ, а также этических норм, правил и процедур Общества;
- анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтом интересов.

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

- оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и уполномоченными лицами Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.2. По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к его компетенции.

#### 2.3. 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. Состав Комитета и порядок его формирования

3.1. Комитет создается и прекращает свое действие по решению Совета директоров. Совет директоров вправе в любой момент прекратить полномочия любого члена Комитета, а также переизбрать весь состав Комитета.

3.2. Комитет состоит не менее чем из трех членов, которые определяются Советом директоров по представлению председателя Совета директоров сроком до следующего годового общего собрания акционеров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.3. Прекращение полномочий:

- полномочия членов Комитета прекращаются в случае досрочного переизбрания Совета директоров в новом составе;

- 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;

- полномочия членов Комитета прекращаются в случае избрания Комитета в новом составе;

- прекращение полномочий отдельного члена Комитета не влечет за собой одновременного прекращения полномочий всех членов Комитета;

- председатель Комитета и члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия досрочно, направив заявление об этом председателю Совета директоров и председателю Комитета в срок не позднее 30 (тридцати) календарных дней до предполагаемой даты прекращения полномочий в Комитете;

- в случае, когда количество членов Комитета становится менее количества, составляющего кворум для проведения заседаний Комитета или если Председатель и члены Комитета объявили о сложении своих полномочий, Совет директоров обязан принять решение об избрании Комитета в новом составе в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты, когда Совету директоров стало известно о данном факте.

3.4. Председатель и другие члены Комитета избираются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в голосовании допустимым настоящим Положением способом.

3.5. К составу Комитета предъявляются следующие требования:

- Комитет формируется из числа лиц, имеющих образование в области аудита, экономики, финансов, юриспруденции или лиц, имеющих опыт работы в соответствующей сфере;

- по крайней мере один из членов Совета директоров – членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) финансовой отчетности.

3.6. Председатель Совета директоров не может являться одновременно председателем Комитета.

3.7. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления функций, входящих в компетенцию Комитета.

3.8. 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;

– утверждает повестку дня заседаний Комитета;

– составляет перечень лиц, приглашаемых на заседание Комитета

– способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;

– докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров.

В отсутствие председателя Комитета полномочия возлагаются на секретаря Комитета.

3.9. Секретарь Комитета избирается решением Комитета по представлению председателя Комитета из числа работников Общества.

3.10. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

#### **4. Права и обязанности членов Комитета, председателя и секретаря Комитета**

4.1. Для эффективного осуществления возложенных на Комитет функций члены Комитета вправе:

4.1.1. Запрашивать и получать у работников Общества, исполнительных органов Общества, ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудиторской организации Общества (в случае если это предусмотрено соответствующим договором с аудиторской организацией Общества) всю необходимую информацию и документы в рамках функций Комитета на основании поручений Комитета;

4.1.2. Требовать в письменном виде созыва внеочередного заседания Комитета, выносить вопросы на рассмотрение Комитета;

4.1.3. Вносить предложения в план работы Комитета и предложения по включению в повестку дня заседания Комитета вопросов, не содержащихся в плане работы Комитета;

4.1.4. Требовать приобщения к протоколу заседания Комитета своего особого письменного мнения;

4.1.5. По согласованию с председателем Комитета инициировать использование услуг сторонних независимых консультантов (экспертов);

4.1.6. Для получения информации в рамках своей компетенции контактировать (как по инициативе Комитета, так и по инициативе контактируемых) с работниками Общества, аудиторской организацией Общества и третьими лицами;

4.1.7. Выполнять иные действия, необходимые для осуществления функций, возложенных на Комитет в соответствии с настоящим Положением.

4.2. Члены Комитета обязаны:

4.2.1. Присутствовать (участвовать) на заседаниях Комитета и принимать активное участие в подготовке и обсуждении вопросов, рассматриваемых на заседаниях Комитета;

4.2.2. Участвовать в принятии решений Комитета путем голосования по вопросам повестки дня его заседаний;

4.2.3. Участвовать во встречах с органами управления Общества, аудиторской организацией (аудитором) Общества с целью анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансовой отчетности Общества, основных положений учетной политики и результатов аудита;

4.2.4. Проводить встречи с председателем ревизионной комиссии (ревизором) Общества, рассматривать и анализировать отчеты ревизионной комиссии (ревизора), аудиторской организации Общества по оценке системы управления рисками и внутреннего контроля;

4.2.5. Принимать обоснованные решения, для чего изучать и анализировать всю необходимую информацию (материалы), доводить до сведения всех членов Комитета всю информацию, имеющую отношение к принимаемым решениям;

4.2.6. Информировать председателя Комитета о невозможности личного участия в заседании Комитета с указанием причин;

4.2.7. При принятии решений действовать добросовестно и разумно в интересах Общества;

4.2.8. Выполнять поручения председателя Комитета;

4.2.9. В соответствии с требованиями внутренних документов Общества не разглашать ставшие им известными сведения, относящиеся к конфиденциальной информации Общества, включая коммерческую тайну Общества, инсайдерскую информацию, персональные данные, соблюдать конфиденциальность обсуждаемых вопросов, не использовать такую информацию в личных целях и (или) в целях своих аффилированных лиц;

4.2.10. Согласовывать с председателем Комитета любые свои действия, совершаемые в пределах предоставленных полномочий от имени Комитета;

4.2.11. Готовить отчеты об итогах деятельности Комитета для включения необходимой информации в годовой отчет Общества и иные документы Общества.

4.3. В своей деятельности члены Комитета руководствуются законодательством Российской Федерации, Уставом, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также решениями Совета директоров и Комитета.

4.4. Член Комитета должен воздерживаться от:

4.4.1. Действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между его личными интересами и интересами Общества, а в случае возникновения такого конфликта - раскрывать информацию о нем Комитету и Совету директоров;

4.4.2. Голосования по вопросам, в принятии решений по которым у члена Комитета имеется личная заинтересованность. При этом член Комитета должен незамедлительно раскрывать Комитету через председателя Комитета либо секретаря Комитета информацию о факте такой заинтересованности и основаниях ее возникновения.

4.5. Председатель Комитета:

4.5.1. Обеспечивает вынесение на утверждение Комитета плана работы Комитета;

4.5.2. Организует работу и созывает заседания Комитета, председательствует на них;

4.5.3. Определяет форму проведения, дату, время, место и повестку дня заседаний Комитета;

4.5.4. Утверждает список лиц, приглашаемых для участия в заседании Комитета;

4.5.5. Организует ведение протокола заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета;

4.5.6. Распределяет обязанности между членами Комитета;

4.5.7. Дает поручения членам Комитета, связанные с необходимостью более детального изучения вопросов и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;

4.5.8. Отчитывается перед Советом директоров о результатах работы Комитета;

4.5.9. Информировует Совет директоров о рекомендациях Комитета по вопросам, рассмотренным Комитетом;

4.5.10. Осуществляет контроль исполнения принятых решений;

4.5.11. В случае отказа или уклонения ответственных работников Общества от выполнения обоснованных требований членов Комитета вправе обратиться к Генеральному директору с инициативой о рассмотрении вопроса о привлечении виновных работников Общества к дисциплинарной ответственности;

4.5.12. Имеет право привлекать сторонних независимых консультантов (экспертов) в рамках деятельности Комитета (по согласованию с председателем Совета директоров), с обязательным заключением с указанными лицами соглашения о конфиденциальности;

4.5.13. Выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности Комитета.

4.6. Ответственность председателя и членов Комитета:

4.6.1. Члены Комитета несут ответственность перед Советом директоров за качество и результаты выполнения решений Комитета или поручений председателя Комитета.

4.6.2. Председатель Комитета несет ответственность за результаты работы Комитета и достижение поставленных перед ним целей.

4.7. В рамках своих полномочий секретарь Комитета:

4.7.1. Осуществляет подготовку плана работы Комитета на основании предложений членов и председателя Комитета;

4.7.2. По согласованию с председателем Комитета осуществляет подготовку и направление членам Комитета уведомления о предстоящих заседаниях Комитета, содержащие информацию о форме проведения, дате, времени, повестке дня заседания, а также материалы по вопросам повестки дня, представленные ответственными лицами;

4.7.3. Определяет наличие или отсутствие кворума на заседании Комитета, в том числе необходимые для принятия Комитетом решения по соответствующему вопросу;

4.7.4. Принимает меры по переносу заседания Комитета в случае отсутствия кворума и организует информирование отсутствующих членов Комитета о принятом решении;

4.7.5. Осуществляет подготовку, направление, сбор бюллетеней для голосования и подведение итогов голосования в случае проведения заочного заседания Комитета;

4.7.6. Осуществляет подготовку и подписание протокола заседания Комитета, выписок из протоколов заседаний Комитета;

- 4.7.7. Организует хранение протоколов и материалов заседаний Комитета, при необходимости, по требованию заинтересованных лиц предоставляет копии этих документов;
- 4.7.8. Запрашивает информацию, необходимую для работы Комитета, у должностных лиц Общества;
- 4.7.9. Выполняет поручения председателя Комитета;
- 4.7.10. Исполняет иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

## **5. Порядок работы Комитета**

5. 1. Комитет осуществляет свою деятельность на основании настоящего Положения и утвержденного в соответствии с пунктом 5.2 настоящего Положения плана работы Комитета.

5.2. План работы Комитета составляется с учетом плана работы Совета директоров, а также предложений председателя Комитета, членов Комитета сроком на 1 (один) календарный год. План работы Комитета содержит график проведения заседаний Комитета, вопросы, подлежащие рассмотрению на заседаниях Комитета, указание на форму проведения заседания Комитета. План работы Комитета утверждается Комитетом.

5.3. План работы Комитета может быть изменен по решению Комитета на основании предложений, поступивших от председателя Комитета или членов Комитета, а также в случае корректировки плана работы Совета директоров.

5.4. Заседания Комитета проводятся на регулярной основе, по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

5.4.1. Заседания Комитета могут проводиться в следующих формах: очное заседание, заочное голосование (опросным путем). Председатель Комитета в случае отсутствия возражений со стороны остальных членов Комитета, присутствующих на заседании, может дать поручение секретарю Комитета вести аудиозапись заседания.

5.4.2. Вопросы принимаются на рассмотрение Комитета:

- по решению Совета директоров;
- по инициативе Председателя Совета директоров;
- по инициативе Председателя Комитета или любого члена Комитета;
- по инициативе Управляющей организации Общества;
- по письменному ходатайству Генерального директора Общества.

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

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

5.4.5. Регулярные (очередные) заседания Комитета должны проводиться до даты запланированных заседаний Совета директоров, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления отчета о деятельности Комитета Совету директоров.

5.4.6. 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 3 (три) рабочих дней 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, одновременно с уведомлением. Уведомление о проведении заседания Комитета, 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.

5.4.7. По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона. По предложению председателя Комитета решения могут приниматься путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

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

5.4.9. Председатель Комитета при необходимости приглашает для участия в заседаниях Комитета членов исполнительных органов Общества. Комитет должен регулярно заслушивать отчеты членов исполнительных органов Общества по вопросам создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, обеспечения ее эффективной работы.

5.4.10. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, председателя ревизионной комиссии (ревизора) и представителей внешних аудиторов Общества, а также в случае необходимости привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

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

## **6. Оценка деятельности и компенсация расходов членам Комитета**

6.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится Советом директоров Общества.

6.2. Размер возмещаемых расходов (компенсаций) членам Комитета и его Председателю определяется в соответствии с принятой в Обществе политикой по компенсации расходов членам Совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам Общества.

## **7. Утверждение и изменение Положения**

7.1. Настоящее Положение вступает в силу после его утверждения Советом директоров Общества и может быть изменено в любое время в том же порядке.

7.2. Решение об утверждении Положения и о внесении дополнений или изменений в настоящее Положение принимается большинством голосов членов Совета директоров.

7.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ним, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации.