

УТВЕРЖДЕНО

решение наблюдательного совета  
открытого акционерного общества  
«Экзон»

(протокол от 31 мая 2018 г. №129)

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ  
ПРИ НАБЛЮДАТЕЛЬНОМ СОВЕТЕ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЭКЗОН»**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Комитет по аудиту (далее - Комитет) избирается ежегодно из членов наблюдательного совета открытого акционерного общества «Экзон» (далее – Общество) и иных лиц (за исключением директора), пользующихся доверием членов наблюдательного совета и обладающих необходимым опытом и уровнем профессиональной подготовки, в количестве 3 человек. При этом большинство в Комитете должны составлять члены наблюдательного совета. В состав Комитета должен быть избран как минимум один независимый директор.

1.2. Комитет является консультативно-совещательным органом, созданным с целью обеспечения выполнения наблюдательным советом Общества функций по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Решения Комитета, принимаемые в рамках полномочий, определенных настоящим Положением, носят рекомендательный характер для наблюдательного совета Общества.

1.3. По решению наблюдательного совета численный и персональный состав Комитета может быть изменен в любое время.

1.4. Секретарь наблюдательного совета Общества участвует в работе Комитета в соответствии с настоящим Положением.

**2. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА**

2.1. Задачами Комитета являются:

совершенствование функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;

обеспечение прозрачности финансовых и хозяйственных операций Общества и предупреждение злоупотреблений со стороны исполнительного органа и работников Общества;

обеспечение достоверности раскрываемой информации о финансовом и экономическом положении Общества.

2.2. В соответствии с возложенными на него задачами Комитет:

рассматривает вопросы учета имущества Общества и его финансовых и хозяйственных операций и соответствия учета финансовых и хозяйственных операций Общества законодательству;

разрабатывает предложения по учетной политике Общества;

осуществляет анализ состояния внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

готовит предложения по актуальным вопросам в сфере аудита и внутреннего контроля в Обществе;

осуществляет взаимодействие с независимым аудитором, ревизионной комиссией;

изучает и анализирует заключения ревизионной комиссии Общества, отчеты и заключения независимого аудитора;

оценивает прозрачность и законность финансовых и хозяйственных операций Общества;

готовит и представляет наблюдательному совету заключения о финансовом положении Общества;

разрабатывает предложения об информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, подлежащей раскрытию;

предлагает наблюдательному совету кандидатуры независимых аудиторов;

представляет наблюдательному совету Общества отчеты о состоянии аудита в Обществе и информацию о выявленных недостатках, нарушениях и проблемах в учете финансовых и хозяйственных операций Общества;

осуществляет контроль за исполнением мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе проведения внутреннего контроля и независимого аудита;

контролирует реализацию крупных сделок Общества и сделок Общества с участием аффилированных лиц;

предлагает и рассматривает кандидатуры для избрания в состав Ревизионной комиссии;

готовит проекты локальных нормативных правовых актов Общества по вопросам его компетенции.

### **3. ПРАВА КОМИТЕТА, ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА**

3.1. Для реализации задач и функций Комитет имеет следующие права:

- получать от исполнительного органа Общества необходимые сведения, информацию и документы, их содержащие, в том числе по согласованию с наблюдательным советом, составляющие коммерческую и служебную тайну;

- получать от исполнительного органа Общества, ревизионной комиссии, ее членов в соответствии с их компетенцией письменные и устные пояснения по рассматриваемым вопросам.

3.2. Реализация Комитетом его прав должна осуществляться строго в соответствии с законодательством, уставом Общества, Корпоративным кодексом, настоящим Положением и иными локальными нормативными правовыми актами Общества.

3.3. Члены Комитета имеют равные права на участие в заседаниях, на обсуждение и участие в голосовании по вопросам повестки дня, на внесение предложений, на особое мнение, на получение необходимой информации для принятия решений.

3.4. В обязанности членов Комитета входит:

знать законодательство, регулирующее отношения, являющиеся предметом аудита, устав Общества, Корпоративный кодекс Общества, иные локальные нормативные правовые акты Общества;

участвовать в заседаниях Комитета;

изучать необходимые сведения, информацию и документы Общества;

добросовестно относиться к своим обязанностям члена Комитета, соблюдать интересы Общества и его акционеров;

готовить документы по поручению Комитета;

участвовать в подготовке планов деятельности и иных документов Комитета;

не разглашать коммерческую и служебную тайну Общества.

3.5. Члены Комитета несут ответственность в соответствии с законодательством за:

умышленные действия (бездействие), противоречащие интересам Общества, и причиненные этим убытки Обществу;

разглашение коммерческой и служебной тайны Общества и причиненные этим убытки Обществу.

## **4. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА**

4.1. Комитет организует свою работу самостоятельно в соответствии с функциями, определенными настоящим Положением, и выполняет поручения наблюдательного совета в соответствии с его задачами.

4.2. Непосредственно руководит деятельностью Комитета его Председатель, назначаемый наблюдательным советом из числа членов сформированного Комитета.

Председатель Комитета:

назначает даты проведения заседаний Комитета самостоятельно или на основании предложений членов Комитета, наблюдательного совета, ревизионной комиссии;

дает поручения секретарю наблюдательного совета Общества об организации проведения заседаний Комитета;

ведет заседания Комитета и обеспечивает рассмотрение всех вопросов, включенных в повестку дня;

подписывает протоколы заседаний Комитета и передает их и прилагаемые к нему материалы на хранение секретарю наблюдательного совета Общества.

4.3. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

4.4. Повестки дня заседаний Комитета определяются в соответствии с планом деятельности Комитета, который утверждается Комитетом не позднее одного месяца со дня формирования его состава. Члены Комитета вправе вносить иные вопросы в повестку дня заседания Комитета устно в начале каждого заседания или до его начала в письменном виде. Повестка дня заседания утверждается непосредственно на заседании до начала обсуждения всех вопросов.

4.5. В заседании Комитета принимают участие его члены, а также лица, приглашенные на заседание по инициативе членов Комитета.

4.6. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2/3 общего числа членов Комитета.

4.7. Решения на заседании Комитета принимаются большинством голосов от общего числа членов Комитета.

Каждый член Комитета при принятии решений обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим.

Передача голоса одним членом Комитета другому члену Комитета или иному лицу не допускается.

4.8. Заседания по решению Председателя Комитета могут проводиться в форме очного заседания (в том числе в режиме видеоконференции) или заочного голосования.

Информация о форме проведения заседания Комитета указывается в уведомлениях о проведении заседания, которые готовятся и рассылаются секретарем наблюдательного совета.

При проведении заседания в форме заочного голосования члены Комитета голосуют путем заполнения опросного листа.

При заполнении опросного листа для заочного голосования членом Комитета должен быть оставлен незачеркнутым только один из возможных вариантов голосования по каждому проекту решения по

каждому вопросу ("за", "против", "воздержался"). Иначе опросный лист считается незаполненным. Заполненный опросный лист должен быть подписан членом Комитета с указанием его фамилии, инициалов и даты заполнения.

Заполненный и подписанный опросный лист должен быть представлен членом Комитета в срок, указанный в опросном листе, секретарю наблюдательного совета Общества в оригинале либо посредством факсимильной или электронной связи.

Итоги голосования по вопросам повестки дня заседания, проводимого в заочной форме, подводятся на основании заполненных и подписанных членами Комитета опросных листов, полученных секретарем наблюдательного совета в установленный срок.

Опросный лист, полученный секретарем наблюдательного совета с нарушением требований и сроков, указанных в настоящем пункте, не учитывается при определении кворума и подведении итогов голосования.

4.9. Принятые Комитетом в пределах его компетенции решения доводятся до сведения наблюдательного совета Председателем Комитета либо по его поручению иным членом Комитета - членом наблюдательного совета на ближайшем заседании наблюдательного совета.

4.10. Все документы, связанные с деятельностью Комитета, должны храниться по месту нахождения Общества в соответствии с установленным в Обществе порядком хранения документов.

## **5. ОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА**

5.1. Комитет готовит отчет о своей деятельности ежегодно перед годовым общим собранием акционеров Общества.

Ежегодный отчет Комитета подлежит предварительному утверждению Комитетом и подписывается Председателем Комитета.

5.2. Ежегодный отчет Комитета содержит информацию за период со дня формирования Комитета до даты утверждения отчета.

5.3. Наблюдательный совет вправе в любое время потребовать у Председателя Комитета отчет о работе Комитета в целом и о выполнении поручений наблюдательного совета.

## **6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

6.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются наблюдательным советом Общества.

6.2. Настоящее Положение и состав Комитета публикуется на сайте Общества в глобальной компьютерной сети Интернет.