

УТВЕРЖДЕНО:  
Советом директоров  
Публичного акционерного общества  
«Челябинский кузнечно-прессовый завод»  
Протокол № 22/20 от «31» декабря 2020 года

**Положение**  
**о комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества**  
**«Челябинский кузнечно-прессовый завод»**

**1. Общие положения о Комитете**

Настоящее Положение о комитете Совета директоров (далее - «Положение») Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод» (далее - «Общество») разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления".

Комитет является консультативно-совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

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.

***Избрания членов комитетов***

1.1 Совет директоров избирает членов комитетов большинством голосов от числа членов Совета директоров, присутствующих на заседании Совета директоров. При избрании членов комитетов Совет директоров, при наличии возможности, учитывает требования, предъявляемые к членам отдельных комитетов. Один и тот же член Совета директоров может быть избран в состав более чем одного комитета, при этом Совет директоров должен учитывать наличие у кандидата возможностей и времени для выполнения функций члена нескольких комитетов.

1.2 Члены комитетов избираются на срок до прекращения полномочий Совета директоров. Совет директоров может досрочно прекратить полномочия одного или нескольких членов комитета, что не влечёт за собой прекращения полномочий соответствующего лица в качестве члена Совета директоров. Лица, избранные в состав комитетов, могут переизбираться неограниченное число раз.

Совет директоров избирает руководителя (председателя) комитета из числа членов соответствующего комитета большинством голосов от числа членов Совета директоров, присутствующих на заседании Совета директоров. Совет директоров вправе в любое время переизбрать председателя комитета. Председателем комитета может быть только Независимый директор (здесь и далее - согласно определению, содержащемуся в Кодексе корпоративного управления Общества), если иное не предусмотрено в настоящем Положении. Одно и то же лицо может быть Председателем более чем одного комитета. Секретарем Комитета является секретарь Совета директоров.

***Созыв и проведение заседаний комитетов***

1.3 Заседания комитета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Заседания могут проводиться как в форме совместного присутствия, так и заочно (по телефону, по видеоконференцсвязи и т.п.).

1.4 Заседания комитета созываются председателем комитета по собственной инициативе, а также

по требованию (инициативе) любого члена комитета с уведомлением секретаря в разумный срок до соответствующего заседания. Члены Совета директоров, не являющиеся членами комитета, исполнительный орган, должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита Общества (руководитель управления внутреннего аудита), и аудитор Общества могут обращаться к председателю комитета с просьбой рассмотреть соответствующий вопрос на заседании комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен на ближайшем запланированном заседании или на специально созванном заседании комитета.

1.5 Член Совета директоров имеет право присутствовать на заседании любого комитета вне зависимости от того, является ли он членом соответствующего комитета. Все члены Совета директоров должны в разумный срок до соответствующего заседания быть уведомлены секретарем о времени и месте проведения заседания комитета, а также о повестке дня такого заседания.

1.6 Заседание комитета считается правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов соответствующего комитета. Наличие или отсутствие кворума устанавливается председателем комитета при открытии заседания.

Решение комитета принимается большинством голосов членов комитета, принимающих участие в заседании. Каждый член комитета имеет один голос, при равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

1.7 Протокол заседания комитета должен быть подготовлен секретарем Общества и подписан председателем комитета в течение пяти рабочих дней после проведения заседания (в форме совместного присутствия или заочного голосования).

1.8 Протокол заседания комитета должен содержать:

- дату, время и место проведения заседания;
- список членов комитета, принявших участие в заседании, список иных лиц, присутствовавших на заседании, форму проведения заседания;
- повестку дня;
- принятые решения.

Протокол заседания комитета составляется в двух экземплярах и хранится у секретаря Общества. Копия протокола должна быть предоставлена любому члену Совета директоров Общества (включая директоров, не являющихся членами соответствующего комитета, по их требованию).

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

1.10 Председатели комитетов Совета директоров должны регулярно докладывать Совету директоров о своей работе и работе своих комитетов. Информация о деятельности комитетов Совета директоров отражается в приложении к годовому отчету Общества в Отчете о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления.

## **2. Компетенция и обязанности Комитета по аудиту**

2.1 Комитет по аудиту обеспечивает участие Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, включая наблюдение за состоянием (эффективностью) систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества.

2.2 Целью деятельности Комитета по аудиту является оказание содействия Совету директоров в осуществлении контроля за:

- своевременностью, полнотой, точностью и достоверностью финансовой и иной отчетности, процессом ее подготовки и представления;
- надежностью и эффективностью функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.3 Комитет по аудиту состоит из трёх Независимых директоров. Как минимум один член Комитета по аудиту должен обладать недавним (актуальным и достаточным) опытом в финансовой сфере, знаниями, достаточными для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и бизнес-рисков, а также знаниями в области финансового менеджмента.

2.4 Комитет по аудиту в случае необходимости может приглашать на свои заседания любых должностных лиц Общества, руководителя управления внутреннего аудита и представителей внешних аудиторов Общества, а также на постоянной или временной основе привлекать к участию в работе Комитета по аудиту независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

2.5 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;
- 4) рассмотрение промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и проведение анализа изменений в политике и практике бухгалтерского учета и значительных уточнений, вносимых по итогам аудита;
- 5) рассмотрение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и другой публикуемой информации до ее представления на утверждение Совету директоров и до ее публикации;
- 6) рассмотрение любых официальных заявлений, касающихся финансовой и нефинансовой деятельности Общества, и суждений в области существенных аспектов бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности;
- 7) рассмотрение существенных изменений в законодательстве, влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и результатов проверок регулирующих органов и судебных разбирательств.

2.6 В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

- 1) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- 2) анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- 4) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов.

2.7 В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- 1) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;
- 2) рассмотрение положения о внутреннем аудите;
- 3) рассмотрение плана деятельности управления внутреннего аудита и обеспечение отсутствия ограничений его полномочий;
- 4) обсуждение полномочий и бюджета управления внутреннего аудита для обеспечения эффективного осуществления функций внутреннего аудита;
- 5) участие в рассмотрении вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя управления внутреннего аудита и предоставление предложений в отношении его работы и вознаграждения;
- 6) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 7) оценка кандидатов во внешние аудиторы Общества, выработка для Совета директоров предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов, по оплате их услуг, предельному размеру вознаграждения внешнего аудитора и условиям их привлечения;
- 8) обеспечение эффективного взаимодействия между управлением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- 9) разработка и предложение Совету директоров политики, определяющей принципы

оказания аудитором услуг неаудиторского характера, учитывая соответствующие этические ограничения для данного вида деятельности, а также соответствующее информирование Совета директоров о любых событиях, требующих его вмешательства, и предоставление рекомендаций относительно действий, необходимых для исправления ситуации;

10) обеспечение надзора за объемами и результатами аудиторских процедур (включая оценку качества выполнения аудиторской проверки), а также осуществление контроля за независимостью внешнего аудитора с учетом соответствующих требований профессиональных и регулирующих органов России.

2.8 В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

1) контроль за эффективностью функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества в рамках такой системы;

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

3) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных потенциальных нарушениях.

Комитет обязан:

1) 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;

2) представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества.

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

4. Изменение настоящего Положения и принятие настоящего Положения в новой редакции относятся к компетенции Совета директоров.

5. В случае, если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, применяются нормы действующего законодательства Российской Федерации.