УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров ОАО "ОБЬ-ИНВЕСТ"

"\_\_\_\_\_\_" февраля 2024 г.

Протокол № \_\_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_\_\_" февраля 2024 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОАО "ОБЬ-ИНВЕСТ"**

г. Новосибирск, 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ 3

II. ЗАДАЧИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ 3

II. СОСТАВ КОМИТЕТА И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ 8

IV. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 10

I. ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее – Положение) определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Комитета по аудиту при Совете директоров (далее – Комитет по аудиту), а также порядок формирования состава Комитета по аудиту и порядок его работы.

1.2. Комитет по аудиту является консультативно-совещательным органом и предназначен для объективного и независимого информирования членов Совета директоров о результатах работы внутренних и внешних аудиторов для обеспечения со стороны Совета директоров контроля систем управления рисками в ОАО "Обь-Инвест" (далее Общество), а также для оптимального и независимого выбора кандидатур аудиторов Общества.

1.3. При осуществлении своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением, Рекомендациями по организации управления рисками, нутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, изложенными в письме Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143

1.4. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров Общества. В своей деятельности Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества.

II. ЗАДАЧИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1. Исключительными задачами Комитета по аудиту являются:

2.1.1. в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

- анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

- участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.1.2. в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

- контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

- анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур общества, требований бирж;

2.1.3. в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;

- рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);

- рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения, или рассмотрение вопросов, связанных с передачей функций организации внутреннего аудита внешней независимой организации, включая согласование условий договора с такой организацией и размена ее вознаграждения;

- оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

- оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних и внутренних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

- надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

- обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

2.1.4. в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц, включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Обществу:

- 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 исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.2. Для выполнения задач, указанных в п. 2.1 настоящего Положения, Комитет по аудиту выполняет следующие обязанности и обладает следующими полномочиями:

2.2.1. предоставляет Совету директоров Общества результаты оценки и предложения по кандидатам в аудиторы Общества ;

2.2.2. предоставляет Совету директоров Общества рекомендации о размере и порядке выплаты вознаграждения аудиторам Общества;

2.2.3. по заданию Совета директоров организует либо контролирует проведение конкурсного отбора аудитора Общества в случае принятия Обществом решения о проведении конкурсного отбора для утверждения аудитора Общества, а также в случаях, когда проведение открытого конкурса предусмотрено законодательством;

2.2.4. наблюдает за работой аудитора Общества, оценивает объем и результаты аудиторских процедур и их финансовую эффективность, а также степень объективности аудитора;

2.2.5. проводит анализ и обсуждает с аудитором Общества существенные вопросы, возникающие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

2.2.6. анализирует комментарии должностных лиц Общества к заключению аудитора Общества при его подготовке, обсуждает с аудитором Общества комментарии должностных лиц Общества;

2.2.7. осуществляет оценку заключения аудитора Общества до его представления на предварительное утверждение Советом директоров Общества в составе годовой бухгалтерской отчетности Общества (перед представлением годовой бухгалтерской отчетности Общества на утверждение Общего собрания акционеров Общества);

2.2.8. рассматривает сообщения Ревизора Общества и внутреннего аудитора Общества о выявленных нарушениях в области финансово-хозяйственной деятельности Общества, подготавливает и согласовывает с Ревизором Общества и с внутренним аудитором предложения об устранении и профилактике выявленных нарушений;

2.2.9. рассматривает отчеты, заключения и иные документы Ревизора Общества и внутреннего аудитора Общества и представляет свои комментарии к отчетам Ревизора Общества и внутренним аудитором Общества;

2.2.10. проводит совещания с Ревизором Общества и внутренним аудитором Общества для обсуждения существенных вопросов в сфере внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2.2.11. осуществляет оценку эффективности деятельности Ревизора Общества, внутреннего аудитора Общества, а также оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества в целом, готовит рекомендации по совершенствованию процедур внутреннего контроля Общества;

2.2.12. по заданию Совета директоров Общества проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров по управлению рисками Общества, подготавливает рекомендации по совершенствованию процедур по управлению рисками Общества;

2.2.13. по заданию Совета директоров Общества проводит анализ и дает оценку эффективности системы корпоративного управления Общества, выносит на рассмотрение Совета директоров предложения по совершенствованию практики корпоративного управления Общества;

2.2.14. представляет Совету директоров Общества рекомендации о назначении (освобождении от должности) внутреннего аудитора или внешней организации, организующей внутренний аудит и размере его вознаграждения;

2.2.15. рассматривает отчеты внутреннего аудитора о существенных недостатках системы корпоративного управления, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, а также документы, разработанные подразделением внутреннего аудита с целью совершенствования системы корпоративного управления и системы управления рисками Общества;

2.2.16. по заданию Совета директоров Общества проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров Общества по совершению системы согласования сделок Общества, выходящих за пределы обычной хозяйственной деятельности Общества;

2.2.17. подготавливает заключения по запросам Совета директоров Общества или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции;

2.2.18. по заданию Совета директоров разрабатывает специальные задания и запросы для Ревизора Общества и внутреннего аудитора Общества;

2.2.24. подготавливает и выносит на рассмотрение Совета директоров предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

2.2.25. осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций.

2.3. При оценке кандидатов в аудиторы Общества Комитет по аудиту должен учитывать ограничения, предусмотренные настоящим Положением. Комитет по аудиту обязан осуществить проверку соответствия кандидата в аудиторы Общества требованиям настоящего Положения.

2.5. При подготовке рекомендаций по размеру и порядку выплаты вознаграждения аудитору Общества Комитет по аудиту обязан принимать во внимание, что порядок выплаты и размер вознаграждения аудитору за проведение аудита и оказание сопутствующих ему услуг не могут быть поставлены в зависимость от содержания выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

2.6. При реализации Комитетом по аудиту функций и полномочий, предусмотренных настоящим Положением, работа Комитета по аудиту не должна ограничивать свободу и независимость оценки аудитора Общества.

2.7. Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом по аудиту, может предоставляться в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Общества).

III. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ

3.1. Комитет по аудиту состоит не менее чем из 3 (Трех) членов, которые определяются Советом директоров из своего состава по представлению Председателя Совета директоров. Членом Комитета по аудиту может быть только независимый член Совета директоров.

3.2. Независимыми признаются члены Совета директоров, которые:

- не связаны с Обществом;

- не связаны с существенным акционером Общества;

3.3. Члены Комитета по аудиту и Председатель Комитета по аудиту назначаются Советом директоров (большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании). Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества. 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. В этом случае Совет директоров назначает других членов Комитета по аудиту взамен выбывших, на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества.

3.4. Органы Общества и должностные лица Общества обязаны предоставлять членам Комитета по аудиту информацию и разъяснения, а также доступ к документам, касающимся финансово-хозяйственной деятельности Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ, Уставом либо внутренними документами Общества, принятыми Общим собранием акционеров Общества.

3.5. Председатель Комитета по аудиту должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета по аудиту.

3.6. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета по аудиту, в частности:

3.6.1. устанавливает порядок работы Комитета по аудиту;

3.6.2. принимает решение о созыве заседаний Комитета по аудиту и председательствует на них;

3.6.3. утверждает повестку дня заседаний Комитета по аудиту;

3.6.4. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных для участия в заседании;

3.6.5. организует ведение протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его;

3.6.6. распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;

3.6.7. подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом по аудиту в ходе выполнения возложенных на него функций;

3.6.8. представляет в Совет директоров Общества письменные отчеты о деятельности Комитета по аудиту и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;

3.6.9. выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

3.7. Заседания Комитета по аудиту проводятся по мере необходимости, но не реже чем один раз в квартал. В случае необходимости Комитет по аудиту проводит внеочередные заседания. Решение о созыве заседания и вопросах повестки дня принимает Председатель Комитета по аудиту на основании предложений членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров, Ревизора, Президента, руководителя Департамента внутреннего аудита Общества.

3.8. Заседания Комитета по аудиту созываются по решению Председателя Комитета по аудиту.

3.9. Член Комитета по аудиту вправе обратиться к Председателю Комитета по аудиту с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета по аудиту.

3.10. Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту, с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения должно быть направлено каждому члену Комитета по аудиту и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета по аудиту необходимо. Уведомление должно быть направлено не позднее чем за один рабочий день до даты проведения заседания. Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть направлены членам Комитета по аудиту, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета по аудиту, одновременно с уведомлением.

3.11. Уведомление о проведении заседания направляется членам Совета директоров одним из следующих способов:

- вручением лично под роспись;

- заказным письмом;

- электронной почтой.

3.12. Заседание Комитета по аудиту ведет Председатель Комитета по аудиту. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета по аудиту избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов Комитета по аудиту.

3.13. Решение Комитета по аудиту может быть принято заочным голосованием (опросным путем). Письменные мнения членов Комитета по аудиту могут быть направлены посредством почтовой или электронной связи при условии обеспечения подтверждения, что письменные мнения были получены от соответствующих членов Комитета по аудиту.

3.14. При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту считается принятым, если за него проголосовало большинство членов Комитета по аудиту. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Комитета по аудиту. Заседания Комитета по аудиту оформляются протоколом.

3.15. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинства членов Комитета по аудиту.

3.16. На заседаниях Комитета по аудиту могут присутствовать по приглашению Председателя Комитета по аудиту для докладов и разъяснений должностные лица и работники Общества, включая лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, представители аудитора Общества, привлекаемые Комитетом по аудиту независимые консультанты (эксперты) и иные лица.

3.17. Любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета по аудиту в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться им на заседании Комитета по аудиту и доводиться до сведения Совета директоров Общества.

4. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1. Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

4.2. Комитет по аудиту ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение.