

**Положение о Комитете по аудиту Совета директоров
ОАО «Полипласт»**

Утверждено
Советом директоров ОАО «Полипласт»
Протокол № 9 от «29» октября 2012 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПОЛИПЛАСТ»**

г. Москва, 2012

СОДЕРЖАНИЕ

СТАТЬЯ 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	С. 3
СТАТЬЯ 2 КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА	С. 3
СТАТЬЯ 3 СОСТАВ КОМИТЕТА	С. 5
СТАТЬЯ 4 ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА	С. 5
СТАТЬЯ 5 ПОРЯДОК СОЗЫВА И ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА	С. 6
СТАТЬЯ 6 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	С. 7

СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее – «Положение») в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Открытого акционерного общества «Полипласт» (далее – Общество) регулирует деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет»), включая порядок его формирования, компетенцию и организацию работы.

1.2. Комитет создан Советом директоров Общества с целью контроля за эффективностью работы в Обществе внутреннего контроля и аудита, системы управления рисками, и подготовки решений и рекомендаций по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета настоящим Положением.

1.3. Комитет по аудиту действует в интересах Общества и его акционеров, способствует установлению эффективной системы контроля за деятельностью Общества и обеспечивает фактическое участие Совета директоров в осуществлении такого контроля.

1.4. Комитет не является органом Общества и не вправе действовать от имени Общества. Деятельность Комитета, в том числе вырабатываемые им рекомендации и решения, не создают для Общества каких-либо гражданских прав и (или) обязанностей, если иное не вытекает из существа полномочий Комитета, отдельных решений Совета директоров.

1.5. В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества и руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

СТАТЬЯ 2. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА

2.1. К компетенции Комитета относятся следующие вопросы:

2.1.1. оценка кандидатов в аудиторы Общества;

2.1.2. оценка заключения аудитора Общества; определение критериев независимости аудитора Общества и оценка их соблюдения;

2.1.3. выработка рекомендаций по размеру оплаты услуг аудитора Общества;

2.1.4. анализ и обсуждение совместно с аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения аудита Общества;

2.1.5. оценка эффективности процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе в отношении соблюдения в Обществе требований и практик финансового, бухгалтерского и управленческого учета, подготовка предложений по их совершенствованию;

2.1.6. оценка системы управления рисками Общества;

2.1.7. выработка рекомендаций по утверждению Советом директоров годового отчета Общества;

2.1.8. обсуждение с менеджментом Общества, соответствующими структурными подразделениями Общества вопросов бухгалтерского и налогового учета, а также юридических вопросов, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность Общества;

2.1.9. анализ и оценка сообщений, отчетов Ревизора (или Ревизионной комиссии) Общества, Управления внутреннего аудита Общества о выявленных нарушениях и иных существенных фактах и обстоятельствах;

2.1.10. функциональное руководство Управлением внутреннего аудита Общества; выработка рекомендаций и заключений по его организационной структуре и штатной численности;

2.1.11. представление Генеральному директору Общества рекомендации по кандидатурам для назначения на должность руководителя Управления внутреннего аудита; согласование условий трудового договора с руководителем Управления внутреннего аудита Общества; согласование размера его премии и привлечения его и сотрудников Управления внутреннего аудита к дисциплинарной ответственности;

2.1.12. согласование плана работы Управления внутреннего аудита; внесение корректировок в годовой план работы Управления внутреннего аудита; рассмотрение отчетов по итогам деятельности Управления внутреннего аудита;

2.1.13. согласование изменений и дополнений к внутреннему документу Общества, регулируемому внутренний аудит в Обществе;

2.1.14. иные вопросы по поручению Совета директоров.

2.2. Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом в соответствии с пунктом 2.1.2 настоящего Положения, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Общества.

2.3. Решения Комитета вырабатываются в форме рекомендаций для Совета директоров, если иное не вытекает из существа полномочий Комитета, отдельных решений Совета директоров.

2.4. Решения по вопросам, переданным на рассмотрение Комитета по поручению Совета директоров, принимаются Комитетом простым большинством присутствующих в заседании членов Комитета.

Все иные решения Комитета, в том числе вырабатываемые в форме рекомендаций для Совета директоров, принимаются путем консенсуса между членами Комитета, если

**Положение о Комитете по аудиту Совета директоров
ОАО «Полипласт»**

иное не определено отдельными решениями Совета директоров. В случае невозможности достижения консенсуса по таким вопросам Совету директоров представляются мнения всех членов Комитета.

2.5. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие Совета директоров Общества с:

2.5.1. Аудитором Общества;

2.5.2. Ревизором (или Ревизионной комиссией) Общества;

2.5.3. независимыми оценщиками;

2.5.4. Управлением внутреннего аудита Общества.

2.6. Для обеспечения принятия обоснованных решений Комитет вправе привлекать экспертов.

СТАТЬЯ 3. СОСТАВ КОМИТЕТА

3.1. Комитет формируется по решению Совета директоров из числа его членов, не являющихся единоличным исполнительным органом и/или членами коллегиального исполнительного органа Общества, в составе не менее 3 (трех) человек, включая Председателя Комитета. Такое решение принимается простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

3.2. По решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в заседании, полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

3.3. При избрании членов Комитета должны учитываться образование, профессиональная подготовка кандидатов, их опыт работы в сфере деятельности Комитета, а также навыки и опыт, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, владеющим основами бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

СТАТЬЯ 4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА

4.1. Председатель Комитета избирается из числа членов Совета директоров Общества, являющихся независимыми в соответствии с критериями, предусмотренными внутренним документом Общества, регулирующим деятельность Совета директоров Общества, а также, если применимо, критериями, предусмотренными российскими нормативными правовыми актами и (или) внутренними документами российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг, соблюдение которых необходимо для

**Положение о Комитете по аудиту Совета директоров
ОАО «Полипласт»**

включения и поддержания ценных бумаг Общества в котировальных списках российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг необходимого уровня.

4.2. Председатель Комитета организует и обеспечивает работу Комитета, в том числе:

4.2.1. разрабатывает и выносит на утверждение Комитета план работы Комитета;

4.2.2. председательствует на заседаниях Комитета;

4.2.3. определяет форму проведения и утверждает повестку дня заседаний Комитета;

4.2.4. определяет список лиц, приглашаемых для принятия участия в заседаниях Комитета;

4.2.5. дает поручения членам Комитета, связанные с изучением вопросов, представляемых на рассмотрение Комитета, подготовкой материалов для рассмотрения на заседаниях Комитета;

4.2.6. подписывает протоколы заседаний;

4.2.7. выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности Комитета.

4.3. Секретарь Комитета избирается на заседании Комитета из состава его членов.

4.4. К функциям Секретаря Комитета относятся:

4.4.1. созыв, по согласованию с Председателем, заседаний Комитета;

4.4.2. составление и подписание, совместно с Председателем Комитета, протоколов заседаний Комитета;

4.4.3. предоставление рекомендаций Комитета на рассмотрение Совета директоров Общества;

4.4.4. организация взаимодействия членов Комитета с Аудитором Общества, Ревизором (или Ревизионной комиссией) Общества, Управлением внутреннего аудита Общества, Генеральным директором Общества;

4.4.5. заверение копий протоколов заседаний Комитета и выписок из них.

СТАТЬЯ 5. ПОРЯДОК СОЗЫВА И ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА

5.1. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости по инициативе Председателя Комитета или любого члена Комитета, но не реже одного раза в квартал.

**Положение о Комитете по аудиту Совета директоров
ОАО «Полипласт»**

5.2. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета, в том числе посредством конференц-связи или видеоконференц-связи, или в форме заочного голосования (опросным путем).

5.3. Члены Комитета уведомляются о предстоящем заседании не позднее, чем за 3 (три) дня до его проведения. Уведомление, направленное позднее, также считается надлежащим, если в заседании присутствуют все члены Комитета, либо если члены Комитета не возражают против проведения указанного заседания без соблюдения указанного срока в их отсутствие, либо если все отсутствующие члены Комитета предоставили свои письменные мнения по вопросам повестки дня.

5.4. Члены Комитета, по своему усмотрению, вправе предоставить письменные мнения, которые направляются Секретарю Комитета посредством почтовой, факсимильной, а также иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых письменных мнений членов Комитета и их документальное подтверждение.

5.5. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины всех его членов.

СТАТЬЯ 6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение, а также все изменения и дополнения к нему, вступают в силу с момента их утверждения Советом директоров Общества.

6.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Общества, иными внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

6.3. В случае противоречия настоящего Положения законодательству Российской Федерации или Уставу Общества, применяются соответствующие положения законодательства Российской Федерации или Устава Общества.