

Утверждено
Решением совета директоров
Открытого акционерного общества «Кокс»
30 августа 2010 г.,
Протокол б/н от 30 августа 2010 г.

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

г. Кемерово
2010 г.

Положение о комитете совета директоров Открытого акционерного общества «Кокс» (далее также – «Общество») по аудиту разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и иными внутренними документами Общества.

Положение о комитете совета директоров по аудиту (далее также – «Положение») определяет функции, состав, порядок формирования и деятельности комитета совета директоров Общества по аудиту (далее также – «Комитет»).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Комитет является постоянно действующим вспомогательным и консультативно-совещательным комитетом совета директоров Общества (далее – «совет директоров»). Комитет создается на основании решения совета директоров для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных Уставом Общества к компетенции совета директоров и подготовки рекомендаций совету директоров для принятия решений.

1.2. Комитет не является органом Общества и не вправе действовать от имени Общества равно, как и принимать на себя гражданские права и обязанности от имени Общества.

1.3. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о совете директоров Общества, решениями совета директоров, а также настоящим Положением.

1.4. Целью создания Комитета является:

- разработка и предоставление рекомендаций совету директоров в области аудита и отчетности Общества, а также обеспечения контроля за качеством и полнотой финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, квалификацией и независимостью аудитора Общества, деятельностью структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (контрольно-ревизионной службы Общества), процессом оценки независимым оценщиком имущества в случаях, предусмотренных действующим законодательством;
- повышение эффективности контроля со стороны совета директоров за финансово-хозяйственной деятельностью Общества посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций совету директоров по вопросам, отнесенным к его компетенции;
- информирование совета директоров по вопросам полноты и достоверности финансовой отчетности Общества, квалификации и независимости внешнего аудитора, качества и стоимости оказываемых им услуг, надежности и эффективности системы внутреннего контроля Общества.

1.5. Комитет, осуществляя свои функции с целью анализа внешнего и внутреннего аудита и финансовой отчетности Общества и предоставления соответствующих рекомендаций совету директоров, проводит совместную работу с единоличным исполнительным органом (генеральным директором или управляющей организацией (управляющим)) Общества, аудитором, контрольно-ревизионной службой и ревизионной комиссией Общества, а при необходимости, также с другими структурными подразделениями Общества.

1.6. Решения Комитета носят рекомендательный характер для совета директоров.

2. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

2.1. Исключительными функциями Комитета являются:

- оценка кандидатов в аудиторы Общества, предоставление результатов оценки совету директоров, подготовка рекомендаций Совету директоров по определению кандидатуры аудитора Общества, а также по вопросам, касающимся отказа от услуг данного аудитора;
 - оценка заключения аудитора Общества;
 - оценка эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля и управления рисками, подготовка предложений по их совершенствованию.
- 2.2. В рамках своих функций Комитет, в частности:
- предоставляет совету директоров результаты оценки кандидатов в аудиторы Общества, готовит для совета директоров рекомендации по кандидатуре аудитора Общества;
 - готовит для совета директоров рекомендации о размере вознаграждения аудитора Общества, виде и объеме его услуг;
 - готовит рекомендации совету директоров по проекту договора, заключаемого с независимым аудитором, в том числе по размеру выплачиваемого ему вознаграждения;
 - осуществляет контроль за проведением конкурсного отбора аудитора Общества в случае проведения такового;
 - проводит анализ и обсуждает совместно с аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, до публикации такой отчетности;
 - осуществляет оценку заключения аудитора Общества и анализ комментариев менеджмента Общества к нему до представления заключения на общее собрание акционеров Общества (оценка заключения аудитора Общества, подготовленная Комитетом, предоставляется в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Общества);
 - рассматривает сообщения контрольно-ревизионной службы, осуществляющей контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, сообщает о выявленных нарушениях, осуществляет оценку указанных нарушений;
 - рассматривает отчеты контрольно-ревизионной службы по итогам работы за год;
 - осуществляет оценку процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества, разрабатывает и представляет в совет директоров предложения и рекомендации по совершенствованию указанных процедур;
 - проводит анализ и разрабатывает предложения для совета директоров по совершенствованию системы согласования нестандартных операций Общества;
 - готовит заключения по запросам совета директоров или по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своих функций, а также ежегодно предоставляет на рассмотрение совета директоров отчеты о работе Комитета за год;
 - представляет для рассмотрения на заседаниях совета директоров заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях, путях и способах их устранения и профилактики;
 - готовит предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;
 - рассматривает заключения ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, годовой бухгалтерской

отчетности Общества и достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности и иные документы ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях;

- участвует в совместных заседаниях по вопросам, относящимся к компетенции Комитета и ревизионной комиссии;
- вырабатывает рекомендации по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность ревизионной комиссии;
- рассматривает совместно с контрольно-ревизионной службой и руководством Общества, предложения и вырабатывает рекомендации по организации процесса оценки и управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- рассматривает предложения и вырабатывает совместно с контрольно-ревизионной службой, рекомендации по организации управления кризисными ситуациями;
- проводит оценку планируемых Обществом к заключению крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в части раскрытия информации;
- вырабатывает рекомендации по установлению порядка:
 - получения, хранения и рассмотрения сообщений в адрес Общества в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности, внутреннего контроля и вопросов, касающихся проведения аудита;
 - предоставления конфиденциальных и анонимных сообщений сотрудниками Общества в отношении вопросов подготовки и аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, вызывающие их сомнения;
- вырабатывает рекомендации в отношении рыночной стоимости имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг Общества, когда в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества указанные условия определяются решением Совета директоров;
- осуществляет оперативный контроль за финансовой (бухгалтерской) отчетностью Общества;
- обсуждает и рассматривает годовую финансовую (бухгалтерскую) отчетность и результаты аудита с внешними аудиторами и руководством Общества до вынесения ее на рассмотрение совета директоров;
- рассматривает значительные бухгалтерские и аудиторские вопросы, корректировки, изменения в учетной политике, которые могут оказать влияние на финансовые результаты Общества.

По решению совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы.

3. СОСТАВ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КОМИТЕТА

3.1. Комитет состоит из трех членов совета директоров.

3.2. Комитет возглавляет Председатель Комитета, который должен являться независимым директором и соответствовать требованиям, установленным к независимым директорам в пункте 2 статьи 2 Положения о совете директоров Общества.

3.3. Комитет должен состоять только из членов совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом Общества и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.

3.4. Председатель и другие члены Комитета избираются советом директоров большинством голосов его членов, присутствующих на заседании, а также принявших

участие в голосовании посредством направления в Общество своего письменного мнения по вопросам повестки дня заседания совета директоров или принимающих участие в заочном голосовании. Для решения технических и процедурных вопросов Председатель Комитета назначает Секретаря Комитета из числа членов Комитета или штата Общества. По согласованию с советом директоров функции Секретаря Комитета могут быть возложены на Секретаря совета директоров.

3.5. Члены Комитета избираются на срок до избрания следующего состава совета директоров.

3.6. Полномочия всех или части членов Комитета могут быть в любой момент прекращены досрочно по решению совета директоров.

3.7. Председатель Комитета организует работу Комитета, в частности:

- созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнений лиц, приглашенных для участия в заседании;
- организует составление Протокола заседания Комитета и подписывает его;
- распределяет обязанности между членами Комитета;
- подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом в ходе выполнения возложенных на него функций;
- представляет в совет директоров письменные отчеты о деятельности Комитета и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;
- выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

4. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА И ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТА

4.1. Заседания Комитета проводятся на регулярной основе, но не реже чем раз в 3 месяца. Решение о созыве заседания Комитета принимает Председатель Комитета по собственной инициативе или на основании предложений:

- членов Комитета;
- членов совета директоров;
- аудитора Общества;
- ревизионной комиссии Общества;
- единоличного исполнительного органа Общества.

4.2. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования (опросным путем).

4.3. Письменные мнения членов Комитета могут быть направлены посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, факсимильной, а также электронной связи с использованием электронной цифровой подписи, а также иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых письменных мнений членов Комитета и их документальное подтверждение.

4.4. Заседание Комитета считается правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие (направили письменное мнение, направили опросный лист при заочной форме) не менее двух членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания. При голосовании каждый член Комитета имеет один голос.

4.5. Решения Комитета оформляются протоколом. В протоколе заседания Комитета указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

- список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета (с указанием формы заседания), а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета;
 - повестка дня;
 - предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;
 - вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
 - принятые решения.
- 4.6. Протокол должен быть подписан Председателем Комитета.
- 4.7. После подписания Председателем Комитета протокол заседания Комитета направляется в совет директоров.
- 4.8. Для докладов и разъяснений на заседаниях Комитета могут присутствовать по приглашению Председателя Комитета:
- Председатель и (или) члены совета директоров, ревизионной комиссии, единоличный исполнительный орган Общества;
 - должностные лица и работники Общества;
 - представители других организаций, связанных с Обществом;
 - специалисты (консультанты) по рассматриваемым вопросам;
 - иные лица.

Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются советом директоров в порядке, определенном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

5.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей нормативным правовым актам Российской Федерации, а также Уставу Общества.

В случае если в результате изменения нормативных правовых актов Российской Федерации или Устава Общества какие-либо пункты (положения) настоящего Положения вступают в противоречие с ними, такие пункты (положения) настоящего Положения не применяются и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться нормативными правовыми актами Российской Федерации или Уставом Общества.