

УТВЕРЖДЕНО

решением совета директоров

ОАО «ФосАгро» 17 августа 2015 года

(Протокол № б/н от 20 августа 2015 года)

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОАО «ФосАгро»
(новая редакция)

г. Москва

2015 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Цели, задачи и функции Комитета по аудиту	3
3. Состав Комитета.....	4
4. Формирование Комитета	5
5. Заседания Комитета	6
6. Права и обязанности членов Комитета	8
7. Вознаграждение членов Комитета	8
8. Взаимодействие Комитета с органами Общества.....	9
9. Заключительные положения.....	9

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее - Положение) регламентирует деятельность Комитета по аудиту совета директоров ОАО «ФосАгро» (далее - Комитет) и регулирует вопросы его состава, порядка формирования и взаимодействия.

1.2. Комитет является подразделением совета директоров ОАО «ФосАгро» (далее – Совет директоров), создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных Уставом ОАО «ФосАгро» (далее – Общество) к компетенции Совета директоров. Комитет не является органом Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.

1.3. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о совете директоров Общества, рекомендациями Кодекса корпоративного управления (одобренного 21 марта 2014 года Советом директоров Банка России), Правилами листинга Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ».

1.4. В целях настоящего Положения все ссылки на Общество являются ссылками на ОАО «ФосАгро», все ссылки на Устав и Положение о совете директоров Общества являются ссылками на действующую редакцию Устава ОАО «ФосАгро» и действующую редакцию Положения о совете директоров ОАО «ФосАгро» со всеми изменениями и дополнениями, все ссылки на совет директоров являются ссылками на совет директоров ОАО «ФосАгро», все ссылки на внутренние документы Общества являются ссылками на должным образом принятые и действующие внутренние документы, обязательные к исполнению в ОАО «ФосАгро».

2. Цели, задачи и функции Комитета по аудиту

2.1. Целью создания Комитета является повышение эффективности и качества работы Совета директоров посредством предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества.

Основными задачами и функциями Комитета являются:

1) в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

б) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

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

2) в области внутреннего контроля и корпоративного управления:

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

б) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

в) анализ и оценка исполнения политики в области внутреннего контроля;

- г) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- д) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;
- 3) в области проведения внутреннего и внешнего аудита:
 - а) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
 - б) рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
 - в) рассмотрение плана деятельности подразделения внутреннего аудита;
 - г) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
 - д) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
 - е) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
 - ж) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
 - з) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
 - и) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
 - к) контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;
- 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:
 - а) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
 - б) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
 - в) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.2. По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, направленные на решение задач, указанных в пункте 2.1 настоящего Положения.

3. Состав Комитета

3.1. Комитет состоит не менее чем из трех членов.

3.2. Комитет по аудиту должен состоять из независимых членов Совета директоров, а если это невозможно в силу объективных причин – в него могут входить члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом, членами коллегиального исполнительного органа, сотрудниками Общества или его дочерних обществ.

Один из независимых директоров - членов комитета по аудиту должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3. Для руководства деятельностью Комитета Советом директоров избирается Председатель Комитета, который является независимым членом Совета директоров Общества. Главной задачей Председателя Комитета является обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций.

3.4. Любой член Комитета (в том числе и председатель Совета директоров) не может быть избран в состав более трех Комитетов Совета директоров Общества.

3.5. К работе в Комитете могут привлекаться в качестве экспертов и консультантов лица, не являющиеся членами Комитета и обладающие необходимыми профессиональными знаниями.

Председатель и любой член Комитета вправе требовать привлечения в качестве эксперта или консультанта специалиста (организации) от имени Комитета, в рамках бюджета Общества по вопросам, носящим публичный (не конфиденциальный) характер. Не допускается личная заинтересованность в привлечении в качестве эксперта или консультанта того или иного специалиста (организации).

3.6. На заседания Комитета могут приглашаться генеральный директор Общества, члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, члены ревизионной комиссии (ревизор) Общества, аудитор Общества, корпоративный секретарь Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, иные должностные лица и работники Общества, а также консультанты и эксперты.

3.7. Не реже одного раза в квартал проводятся встречи комитета по аудиту или его председателя с руководителем подразделения внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции подразделения внутреннего аудита.

3.8. Для организационного обеспечения работы Комитета решением Комитета назначается секретарь Комитета.

3.9. Информация о составе Комитета по аудиту и результатах его работы, а также информация о наличии в составе Комитета по аудиту независимого директора, обладающего опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается на сайте Общества в сети Интернет в составе годового отчета Общества.

4. Формирование Комитета

4.1. Решение о создании Комитета, его персональном составе и избрании Председателя Комитета принимается Советом директоров после избрания нового состава Совета директоров.

Количественный состав Комитета определяется Советом директоров таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение рассматриваемых вопросов с учётом различных мнений.

При принятии Советом директоров решения о создании Комитета до сведения членов Совета директоров должна быть доведена информация о работе Комитетов прежнего состава Совета директоров.

Изменения в составе Комитета могут быть произведены Советом директоров в любое время по предложению любого из членов Совета директоров.

4.2. При избрании Председателя и членов Комитета должны учитываться их согласие работать в составе Комитета, образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, навыки обращения с финансово-хозяйственной документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий.

5. Заседания Комитета

5.1. Заседания Комитета проводятся в соответствии с утвержденным на заседании Комитета планом работы, а также по мере необходимости.

План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета директоров и является приложением к плану работы Совета директоров.

5.2. Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета. При этом любой член Комитета имеет право инициировать включение в повестку дня дополнительного вопроса, относящегося к функциям Комитета. По взаимному согласию членов Комитета повестка может быть изменена и дополнена. При необходимости, Комитет может отказаться от обсуждения вопросов, определенных повесткой текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Комитета, вопросов.

Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, генеральный директор Общества, члены ревизионной комиссии (ревизор) Общества, аудитор Общества, корпоративный секретарь Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, а также привлеченные для работы в Комитете эксперты и консультанты, могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к функциям Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном рабочем заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании Комитета.

5.3. Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета.

5.4. Оповещение о проведении заседания Комитета, а также направление необходимых материалов членам Комитета, производится не менее чем за 3 (три) дня до даты проведения заседания, любым из следующих способов: личным вручением, заказной или электронной почтой (по адресам, указанным членами Комитета), по факсимильной связи или, при наличии такой возможности, с использованием системы электронного документооборота. Председатель Комитета предпринимает необходимые действия, чтобы убедиться в том, что оповещение было произведено должным образом и в надлежащие сроки. Приглашение на заседание Комитета генерального директора Общества, членов ревизионной комиссии (ревизора) Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов и консультантов проходит в порядке, дающем приглашенным возможность надлежащим образом подготовиться к заседанию Комитета.

5.5. Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов Комитета. Допускается проведение заседаний в режиме телеконференций, с использованием конференц – звонка. Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки в письменном виде.

5.6. Заседание считается правомочным (имеет кворум), когда в нем приняло участие (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета.

5.7. Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет один голос.

5.8. На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.

5.9. Комитет может уполномочить члена (ов) Комитета подробно изучить определенный вопрос, относящийся к функциям Комитета, и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.

5.10. Заседание Комитета ведет Председатель. Протокол заседания ведет секретарь Комитета и подписывает Председатель Комитета. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу) мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.

5.11. Протокол заседания Комитета составляется в двух экземплярах.

Один экземпляр протокола хранится у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета.

Второй экземпляр протокола хранится у секретаря Совета директоров, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета членам Совета директоров.

5.12. По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета в адрес Совета директоров Общества (далее - Рекомендация). Рекомендация отражает общее мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно.

5.13. Рекомендация подписывается Председателем Комитета. К Рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение Рекомендации до сведения членов совета директоров. Рассмотренная на заседании совета директоров Рекомендация может быть приложена к протоколам соответствующих заседаний Совета директоров.

6. Права и обязанности членов Комитета

6.1. Члены Комитета обязаны:

6.1.1 участвовать в работе Комитета;

6.1.2 всесторонне и полно изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;

6.1.3 незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения;

6.1.4 избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов;

6.1.5 не разглашать конфиденциальную информацию, содержащуюся в любых документах и материалах Общества;

6.1.6 не использовать внутрикорпоративную информацию в целях личного обогащения и не передавать ее третьим лицам.

6.2. Члены Комитета имеют право:

6.2.1. запрашивать у Совета директоров, генерального директора, ревизионной комиссии (ревизора), аудитора Общества информацию и документы, касающиеся непосредственной деятельности Комитета;

6.2.2. участвовать во встречах с акционерами и представителями с целью обсуждения функций Комитета.

7. Вознаграждение членов Комитета

7.1. Членам Комитета в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими обязанностей членов Комитета за счет Общества.

7.2. Размер и порядок выплаты вознаграждения устанавливается решением Общего собрания акционеров Общества и/или утверждаемыми Общим собранием акционеров внутренними документами Общества.

8. Взаимодействие Комитета с органами Общества

8.1. Секретарь Комитета обеспечивает техническое и процедурное взаимодействие Комитета с иными органами Общества.

8.2. Исполнительные органы Общества должны информировать Председателя Комитета в письменном виде обо всех значительных событиях, касающихся вопросов, связанных с функциями Комитета в двухдневный срок с момента возникновения соответствующих обстоятельств.

8.3. Председатель Комитета должен представлять Совету директоров в порядке, установленном Советом директоров; отчет о работе Комитета.

9. Заключительные положения

9.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров.

9.2. Настоящее Положение действует до утверждения Советом директоров новой редакции Положения.