

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Приаргунское производственное
горно-химическое объединение»
от «15» декабря 2020 года

(Протокол № 644 от «15» декабря 2020 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о комитете по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Приаргунское производственное горно-химическое объединение»

2020 год

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, задачи, компетенцию и полномочия комитета Совета директоров по аудиту (далее – Комитет по аудиту), а также порядок его формирования и работы.

1.2. Комитет по аудиту является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Публичного акционерного общества «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (далее – Общество). Деятельность Комитета по аудиту осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет по аудиту не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации и не может выступать в отношениях с третьими лицами от имени Общества.

1.3. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества годовой отчет о проделанной работе, а также отчет о своей деятельности в любое время по требованию Совета директоров Общества.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

II. Компетенция и обязанности Комитета по аудиту

2.1. Компетенция и обязанности Комитета по аудиту распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность, включая консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление, внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

2.2. К компетенции и задачам Комитета по аудиту относятся:

2.2.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

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

2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в

отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества;

4) рассмотрение годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выносимых на предварительное утверждение Совета директоров Общества и утверждение Общего собрания акционеров Общества, и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества по результатам их рассмотрения;

2.2.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

1) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, а также системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, анализ практики корпоративного управления, и подготовка предложений по их совершенствованию;

2) анализ и оценка исполнения политик Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

3) контроль за своевременностью рассмотрения исполнительными органами Общества рекомендаций внутренних и внешних аудиторов по улучшению системы внутреннего контроля.

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

1) способствование независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе;

2) рассмотрение изменений и дополнений в политику Общества в области осуществления внутреннего аудита;

3) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества;

4) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов, рассмотрение заключения внешнего аудитора Общества до представления его акционерам на Общем собрании акционеров Общества. При этом работа Комитета по аудиту не должна ограничивать свободу и независимость оценки внешнего аудитора Общества и должна содействовать доведению до сведения Совета директоров Общества полной и объективной информации о выявленных проблемах;

5) обеспечение эффективного взаимодействия между руководителем структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, и внешними аудиторами Общества;

6) анализ и обсуждение совместно с внешним аудитором Общества существенных вопросов, возникших в результате проведения независимого внешнего аудита Общества;

7) обсуждение с внешним аудитором Общества планов и состава работ по аудиту финансовой отчетности, вопросов организации его работы;

8) рассмотрение перечня наиболее существенных по мнению

внешнего аудитора уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Общества по итогам аудита.

2.2.4. В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

1) оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

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

3) контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.3. По решению Совета директоров Общества на рассмотрение Комитета по аудиту могут быть вынесены иные вопросы, не предусмотренные настоящим Положением.

2.4. Комитет по аудиту может адаптировать свою деятельность для приведения ее в соответствие с изменениями финансово-хозяйственной обстановки, потребностей акционеров и требований действующего законодательства.

2.5. Комитет по аудиту вправе совершать действия, которые он сочтет целесообразными и необходимыми для выполнения функций, предусмотренных настоящим Положением, в объеме, соответствующем требованиям российского и иного применимого законодательства, а также Устава Общества, его внутренних документов и иных нормативных актов, имеющих обязательную силу для Общества, в том числе:

1) запрашивать и получать необходимые для выполнения обязанностей документы и информацию у Совета директоров Общества, Генерального директора Общества, внешнего аудитора Общества и руководителя структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита;

2) приглашать на заседания сотрудников, должностных лиц Общества, руководителя структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, членов Совета директоров Общества, членов Ревизионной комиссии Общества (при наличии), представителей внешних аудиторов Общества и заслушивать их по вопросам, относящимся к компетенции Комитета по аудиту;

3) 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.

2.6. Комитет по аудиту (члены Комитета по аудиту) обязан:

1) своевременно информировать Совет директоров Общества о своих

разумных опасениях, рисках и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету по аудиту в связи с реализацией его полномочий;

2) представлять Отчет о деятельности Комитета по аудиту и реализации поставленных задач не реже одного раза в год, в том числе для включения в годовой отчет Общества.

3) осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно, в интересах Общества;

4) соблюдать все правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества и связанные с режимом безопасности и сохранностью конфиденциальной информации Общества;

5) обеспечивать сохранность и не допускать разглашения конфиденциальной информации, ставшей известной Комитету по аудиту в связи с осуществлением своих функций;

6) соблюдать иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

2.7. Комитет по аудиту подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества и отчитывается перед ним о каждом проведенном заседании Комитета по аудиту.

2.8. Общество, исполнительные органы и должностные лица Общества обязаны содействовать Комитету по аудиту в получении им запрошенной информации, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, проявлять собственную инициативу в предоставлении информации, имеющей значение для рассмотрения и принятия решения по вопросам компетенции Комитета по аудиту, с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества.

III. Структура Комитета по аудиту и формирование его состава

3.1. Количественный и персональный состав Комитета по аудиту определяется решением Совета директоров Общества. При этом численный состав Комитета по аудиту не может быть менее трех человек.

3.2. Комитет по аудиту формируется исключительно из числа членов Совета директоров Общества. По крайней мере один из членов Комитета по аудиту должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности.

3.3. Состав Комитета по аудиту формируется на срок до избрания нового состава Совета директоров Общества простым большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании.

3.4. До принятия решения о формировании Комитета по аудиту на первом заседании вновь избранного Совета директоров Общества продолжает действовать Комитет по аудиту в прежнем составе, при условии, что соблюдаются все требования к Комитету по аудиту как действующего

законодательства Российской Федерации, так и внутренних документов Общества.

3.5. Члены Комитета по аудиту могут быть избраны в состав Комитета по аудиту неограниченное количество раз.

3.6. Исполнение обязанностей члена Комитета по аудиту является персональным. Представительство членов Комитета по аудиту по доверенности не допускается.

3.7. Полномочия всех или некоторых членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно по решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в заседании. Изменения состава Комитета по аудиту могут быть произведены Советом директоров Общества в любое время по предложению Председателя Совета директоров Общества.

3.8. Член Комитета по аудиту вправе добровольно сложить с себя полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров Общества не позднее, чем за 30 (тридцать) дней до предполагаемой даты прекращения полномочий. В случае, если количественный состав Комитета по аудиту становится менее 3 (трех) человек, Председатель Совета директоров Общества обязан включить в повестку дня ближайшего заседания Совета директоров Общества вопрос об избрании нового состава Комитета по аудиту.

3.9. При формировании Комитета по аудиту Совет директоров Общества должен исходить из принципа недопустимости личной заинтересованности и/или конфликта интересов члена Комитета по аудиту с Обществом. Обо всех подобных ситуациях члены Комитета по аудиту незамедлительно должны доводить информацию до сведения Совета директоров Общества.

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

3.11. Для организации работы и руководства деятельностью Комитета по аудиту, координации его отношений с Советом директоров Общества, Генеральным директором Общества и структурными подразделениями Общества, Советом директоров Общества избирается Председатель Комитета по аудиту из числа членов Комитета по аудиту. Главной задачей Председателя Комитета по аудиту является обеспечение объективности при выработке Комитетом по аудиту рекомендаций Совету директоров Общества.

3.12. Председатель Совета директоров Общества не может являться председателем Комитета по аудиту.

3.13. Председатель Комитета по аудиту:

- 1) устанавливает порядок работы Комитета по аудиту;
- 2) определяет приоритеты в деятельности Комитета по аудиту и формирует план его работы;
- 3) принимает решение о созыве заседаний Комитета по аудиту и председательствует на них;
- 4) утверждает повестку дня заседаний Комитета по аудиту;

5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;

6) утверждает Отчет о деятельности Комитета по аудиту и реализации поставленных задач;

7) докладывает о результатах работы Комитета по аудиту на заседаниях Совета директоров Общества.

3.14. Секретарем Комитета по аудиту является секретарь Совета директоров Общества. Секретарь Комитета по аудиту осуществляет техническое обеспечение текущей деятельности Комитета по аудиту, в том числе:

- обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета по аудиту;

- осуществляет сбор и систематизацию материалов к заседаниям;

- обеспечивает своевременное направление членам Комитета по аудиту и приглашаемым лицам уведомления о проведении заседания Комитета по аудиту (далее по тексту также – «Уведомление»), повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня и бюллетеней для голосования;

- осуществляет протоколирование заседаний, организует подготовку проектов решений Комитета по аудиту, рекомендаций и заключений Комитета по аудиту;

- обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета по аудиту и иных документов и материалов, относящихся к деятельности Комитета по аудиту в соответствии с процедурами хранения документации, принятыми в Обществе;

- осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением.

IV. Порядок работы Комитета по аудиту

4.1. Планирование работы Комитета по аудиту, формирование повестки дня:

4.1.1. Заседания Комитета по аудиту проводятся в течение календарного года на регулярной основе с периодичностью, обеспечивающей системное и комплексное рассмотрение вопросов, относящихся к компетенции Комитета по аудиту.

4.1.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся на основании решения Председателя Комитета по аудиту, а также по инициативе Совета директоров Общества, членов Комитета по аудиту, Генерального директора Общества, Ревизионной комиссии Общества (при наличии), внешнего аудитора Общества, руководителя структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита.

4.1.3. Лица, указанные в п. 4.1.2. настоящего Положения, направляют Председателю Комитета по аудиту обращение о созыве заседания

Комитета по аудиту не позднее, чем за 10 (десять) дней до предполагаемой даты проведения заседания.

4.1.4. В указанном обращении должно содержаться:

- имя/наименование и должность инициатора проведения заседания Комитета по аудиту;
- дата проведения заседания Комитета по аудиту;
- формулировка вопроса, предлагаемого к рассмотрению инициатором проведения заседания Комитета по аудиту;
- проект решения по выносимому на рассмотрение Комитета по аудиту вопросу;
- перечень материалов и информации, необходимых для принятия решения по выносимому вопросу и представляемых членам Комитета по аудиту.

4.1.5. В течение 7 (семи) дней с момента получения обращения о созыве заседания Комитета по аудиту Председатель Комитета по аудиту принимает решение о проведении заседания либо об отказе в проведении заседания. Заседание Комитета по аудиту проводится с обязательным приглашением лица (лиц), направившего обращение о его созыве.

4.1.6. Решение об отказе в проведении заседания Комитета по аудиту может быть принято в следующих случаях:

- не соблюден предусмотренный настоящим Положением порядок направления обращения о созыве заседания Комитета по аудиту;
- предлагаемый к рассмотрению вопрос не входит в компетенцию Комитета по аудиту.

4.1.7. В случае если инициатива проведения заседания Комитета по аудиту исходит от Совета директоров Общества, Председатель Комитета по аудиту обязан созвать заседание.

4.1.8. Заседания Комитета по аудиту проводятся в форме совместного присутствия или в форме заочного голосования.

4.1.9. При необходимости Комитет по аудиту может проводить совместные заседания с иными комитетами Совета директоров Общества.

4.1.10. По приглашению Председателя Комитета по аудиту в заседаниях Комитета по аудиту могут принимать участие Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, не входящие в состав Комитета по аудиту, члены Ревизионной комиссии Общества (при наличии), иные должностные лица Общества, руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функцию внутреннего аудита, и представители внешнего аудитора Общества, а также сторонние эксперты, специалисты и консультанты. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту, и на них распространяются требования о соблюдении конфиденциальности.

4.1.11. Председатель Комитета по аудиту утверждает место, дату и время проведения заседания Комитета по аудиту (в случае заочного

голосования – дату окончания приема бюллетеней для голосования), повестку дня заседания и состав лиц, приглашаемых для участия в заседании.

4.1.12. Подготовка к заседанию Комитета по аудиту осуществляется Секретарем Комитета по аудиту.

4.1.13. Секретарь Комитета по аудиту оформляет Уведомление и направляет его, а также материалы по вопросам повестки дня членам Комитета по аудиту и приглашенным лицам не позднее 3 (трех) рабочих дней до даты проведения заседания. В случае высокой срочности вопроса указанный срок может быть сокращен при условии, что все члены Комитета по аудиту получили надлежащее уведомление о заседании Комитета по аудиту, и от них не поступило возражений.

4.1.14. Уведомление должно содержать указание на форму проведения, дату, время и место проведения заседания Комитета по аудиту (в случае проведения заседания в форме заочного голосования - дату окончания приема бюллетеней для голосования), а также повестку дня заседания и перечень материалов по вопросам повестки дня.

4.1.15. Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут направляться по телекоммуникационным или иным каналам связи, позволяющим достоверно установить отправителя, в том числе по электронной почте.

4.1.16. В случае проведения заседания Комитета по аудиту путем заочного голосования Секретарь Комитета по аудиту направляет членам Комитета по аудиту бюллетени для голосования по вопросам повестки дня заседания, в которых должно содержаться указание на дату окончания приема заполненных бюллетеней для голосования.

4.2. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), если в нем принимает участие более половины от общего числа избранных членов Комитета по аудиту, включая Председателя Комитета по аудиту, а в случае проведения заседания путем заочного голосования – если на дату окончания приема бюллетеней для голосования получены бюллетени не менее чем от половины от общего числа членов Комитета по аудиту.

4.3. На заседаниях Комитета по аудиту председательствует Председатель Комитета по аудиту. Порядок проведения заседания Комитета по аудиту определяется председательствующим на заседании с учетом мнения членов Комитета по аудиту.

4.4. В случае отсутствия кворума Председатель Комитета по аудиту принимает решение о переносе даты проведения заседания и членам Комитета по аудиту направляется повторное Уведомление в порядке, установленном п.п. 4.1.13-4.1.16 настоящего Положения.

4.5. Решения принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета по аудиту. Каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета по аудиту другому лицу, в том числе другому члену Комитета по

аудиту, не допускается. В случае равенства голосов Председатель Комитета по аудиту имеет право решающего голоса.

4.6. На заседании Комитета по аудиту ведется протокол. Протокол заседания Комитета по аудиту составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета по аудиту и подписывается Председателем Комитета по аудиту и Секретарем Комитета по аудиту. В случае проведения заседания Комитета по аудиту путем заочного голосования к протоколу заседания приобщаются полученные от членов Комитета по аудиту заполненные бюллетени для голосования.

4.7. Протокол заседания Комитета по аудиту, проводимого в форме совместного присутствия, должен содержать:

- информацию о месте, дате и времени проведения заседания, дате составления протокола, членах Комитета по аудиту, присутствовавших на заседании, приглашенных на заседание лицах;
- повестку дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- особые мнения членов Комитета по аудиту по рассматриваемым вопросам (в случае если член Комитета по аудиту настаивает на внесении в протокол заседания его мнения);
- принятые решения по вопросам повестки дня.

4.8. При проведении заседания Комитета по аудиту путем заочного голосования в протоколе заседания указывается следующая информация:

- дата окончания приема бюллетеней для голосования, дата составления протокола;
- члены Комитета по аудиту, представившие заполненные бюллетени для голосования в указанный в них срок;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения по вопросам повестки дня.

4.9. Протокол передается на хранение Секретарю Комитета по аудиту, копия протокола заседания по запросу направляется Секретарем Комитета по аудиту всем членам Комитета по аудиту.

4.10. По итогам заседания Комитета по аудиту в целях представления Совету директоров Общества принятых Комитетом по аудиту решений по вопросам его повестки дня, относящимся к компетенции Комитета по аудиту, могут оформляться рекомендации и заключения, отражающие мнение Комитета по аудиту по тому или иному вопросу.

4.11. Рекомендации и заключения Комитета по аудиту представляются Совету директоров Общества в течение 3 (трех) рабочих дней с даты составления протокола заседания Комитета по аудиту, но не позднее даты направления материалов по соответствующим вопросам повестки дня членам Совета директоров Общества. В случае если в силу объективных причин это

представляется невозможным, Председатель Комитета по аудиту на заседании Совета директоров Общества от имени Комитета по аудиту доводит до сведения членов Совета директоров Общества позицию Комитета по аудиту по рассматриваемым вопросам.

4.12. Членам Комитета по аудиту и членам Совета директоров Общества, не являющимся членами Комитета по аудиту, должен быть обеспечен доступ к протоколам заседания Комитета по аудиту, материалам, представленным на рассмотрение Комитета по аудиту, рекомендациям и заключениям, вырабатываемым Комитетом по аудиту.

4.13. Председатель Комитета по аудиту через Секретаря Комитета по аудиту обеспечивает сохранность всех документов Комитета по аудиту, в том числе:

- обращений о созыве заседаний Комитета по аудиту;
- уведомлений о созыве заседаний Комитета по аудиту;
- бюллетеней для голосования по вопросам повестки дня;
- материалов к заседаниям Комитета по аудиту;
- протоколов заседаний Комитета по аудиту;
- отчетов Комитета по аудиту;
- заключений и рекомендаций Комитета по аудиту;
- корреспонденции Комитета по аудиту;
- иных документов Комитета по аудиту.

4.14. Ознакомление с документами Комитета по аудиту, изготовление копий и выписка из них осуществляется через Секретаря Комитета по аудиту на основании соответствующего запроса заинтересованного лица при условии предварительного согласования с Председателем Комитета по аудиту.

4.15. Расходы, связанные с подготовкой и проведением заседаний Комитета по аудиту (включая оплату услуг привлекаемых консультантов, экспертов и специалистов) предусматриваются бюджетом Общества, утверждаемым Советом директоров Общества.

4.16. Члены Комитета по аудиту несут ответственность за свои действия/бездействие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

V. Подотчетность Комитета по аудиту Совету директоров Общества

5.1. Комитет по аудиту обязан ежегодно отчитываться перед Советом директоров Общества о своей деятельности посредством представления Отчета о своей деятельности и реализации поставленных задач (далее по тексту также – «Отчет»). Такой Отчет предоставляется членам Совета директоров Общества в составе материалов к заседанию Совета директоров Общества, на котором рассматривается вопрос о созыве годового общего собрания акционеров Общества.

5.2. Отчет должен содержать следующую информацию:

- статистические данные (количественный и персональный состав Комитета по аудиту, количество проведенных в отчетном году заседаний, сведения о персональном участии членов Комитета по аудиту в заседаниях, общее количество рассмотренных вопросов, количество выработанных рекомендаций (составленных заключений) Совету директоров и иным органам управления Общества);

- описание целей и задач деятельности Комитета по аудиту в отчетном году;

- результаты работы Комитета по аудиту в разбивке по поставленным задачам;

- иную существенную по мнению Комитета по аудиту информацию.

Перед представлением Совету директоров Общества Отчет подлежит предварительному утверждению Председателем Комитета по аудиту.

Отчет может быть включен в состав годового отчета Общества.

5.3. Совет директоров Общества вправе в любое время потребовать предоставления отчета о текущей деятельности Комитета по аудиту. Сроки подготовки и предоставления такого отчета устанавливаются решением Совета директоров Общества.

VI. Взаимодействие Комитета по аудиту с органами управления, контроля и структурными подразделениями Общества

6.1. Комитет по аудиту в лице Председателя Комитета по аудиту может напрямую взаимодействовать с Советом директоров Общества, Генеральным директором Общества, Ревизионной комиссией Общества (при наличии), внешним аудитором Общества, руководителями служб и структурных подразделений Общества.

6.2. Генеральный директор Общества обязан информировать Председателя Комитета по аудиту обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, составляющих компетенцию Комитета по аудиту.

6.3. В случае необходимости по согласованию с Генеральным директором Общества к работе Комитета по аудиту для оказания ему содействия могут привлекаться сотрудники структурных подразделений Общества, обладающие надлежащим опытом и квалификацией.

6.4. Технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета по аудиту с представителями иных органов и подразделений Общества обеспечивает Секретарь Комитета по аудиту.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение, а также дополнения и изменения в него утверждаются Советом директоров Общества.

7.2. Если нормы настоящего Положения в результате изменения действующего законодательства вступают в противоречие с последним, эти

нормы утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение следует руководствоваться действующим законодательством.