

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Совета директоров открытого  
акционерного общества «Туапсинский морской  
торговый порт»



Протокол № 188  
от « 08 » ноября 2005 года

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Комитете по аудиту**

г. Туапсе, 2005 г.

## Содержание

1. Общие положения.....	стр. 3
2. Цели и задачи Комитета по аудиту.....	стр. 3
3. Компетенция Комитета по аудиту.....	стр. 4
4. Состав Комитета по аудиту.....	стр. 4
5. Порядок созыва и проведения заседаний Комитета по аудиту.....	стр. 5
6. Обеспечение деятельности Комитета по аудиту.....	стр. 6
7. Подотчетность и ответственность членов Комитета по аудиту.....	стр. 6
8. Порядок утверждения и изменения настоящего Положения.....	стр. 6

## **ГЛАВА 1. Общие положения**

Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее – «Комитет») разработано в соответствии с действующим законодательством РФ, Уставом, Кодексом корпоративного управления и иными внутренними документами открытого акционерного общества «Туапсинский морской торговый порт» (далее – «Общество»).

Комитет по аудиту создан с целью установления эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, обеспечения фактического участия Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и осуществления постоянного наблюдения и контроля за процессом раскрытия достоверной финансовой информации об Обществе, ее объеме и степени ее прозрачности.

В своей деятельности Комитет по аудиту полностью подотчетен Совету директоров Общества и является консультативным органом.

## **ГЛАВА 2. Цели и задачи Комитета по аудиту**

Основной целью Комитета по аудиту является разработка и представление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам обеспечения эффективного участия Совета директоров Общества в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе разработка и представление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам, касающимся проведения ежегодного независимого внешнего аудита финансовой отчетности Общества, качества оказываемых Аудитором услуг и соблюдения им требований аудиторской независимости; процесса оценки независимым оценщиком имущества в случаях, предусмотренных российским законодательством.

Задачами Комитета по аудиту являются:

1. Оказание консультационной помощи, необходимой Совету директоров для выработки стратегии по вопросам:
  - формирования рекомендаций по выбору независимой аудиторской организации: квалификации ее аудиторов, качества оказываемых ею услуг и соблюдения организацией требований, предъявляемых к аудиторской независимости;
  - осуществления постоянного наблюдения за подготовкой исполнительными органами Общества финансовой отчетности Общества, за объективностью этой отчетности, за процессом раскрытия достоверной финансовой информации об Обществе, ее объеме и степени ее прозрачности;
  - формирования рекомендаций по процессу оценки независимым оценщиком имущества в случаях, предусмотренных российским законодательством;
  - осуществления постоянного наблюдения за функционированием системы внутреннего контроля Общества;
  - осуществления взаимодействия с исполнительными органами Общества и иными лицами.
2. Подготовка и представление проектов решений по указанным выше вопросам.

3. Осуществление контроля за исполнением принятых Советом директоров решений в области подготовки и аудита бухгалтерской отчетности и разработки систем внутреннего контроля.

### **ГЛАВА 3. Компетенция Комитета по аудиту**

Комитет по аудиту в соответствии с возложенными на него задачами:

1. Определяет основные требования к организации и проведению конкурсного отбора (тендера) Аудитора Общества.
2. Проводит анализ и обсуждает совместно с Аудитором Общества существенные вопросы, возникшие в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества.
3. Выдает рекомендации о предельном размере вознаграждения Аудитора Общества, виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги. Разрабатывает политику в отношении предварительного утверждения перечня аудиторских услуг, которые оказываются Обществу внешним Аудитором.
4. Знакомится с заключением Аудитора Общества до представления его акционерам на Общем собрании акционеров Общества.
5. Рассматривает перечень наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерский отчет Общества по итогам аудита.
6. Проводит анализ информации годовой отчетности до ее вынесения на рассмотрение Совета директоров Общества и квартальной отчетности до ее раскрытия, включая проведение оценки ее полноты и степени соответствия информации, известной членам Комитета.
7. Имеет право запрашивать и получать, в соответствии с установленной в Обществе процедурой, любую информацию, необходимую для осуществления своей деятельности, от членов исполнительных органов, руководителей структурных подразделений.

### **ГЛАВА 4. Состав Комитета по аудиту**

- 4.1. Комитет по аудиту состоит не менее чем из трех членов, один из которых является в обязательном порядке членом Совета директоров Общества.
- 4.2. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа независимых членов Совета директоров ОАО «ТМТП» на срок исполнения Советом директоров Общества своих полномочий на одном из первых заседаний Совета директоров Общества.
- 4.3. Члены Комитета, не являющиеся членами Совета директоров, назначаются Советом директоров Общества по представлению Председателя Комитета.
- 4.4. По решению Совета директоров полномочия всех или части членов комитета могут быть прекращены досрочно.
- 4.5. Кандидаты в члены Комитета по аудиту должны иметь безупречную репутацию, высшее образование, квалификацию и опыт работы в области подготовки (аудита) бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработки (анализа) систем внутреннего контроля, юриспруденции и экономики.

- 4.6. Ответственность за организацию работы Комитета лежит на Председателе Комитета.
- 4.7. Председатель Комитета:
- созывает заседания Комитета и председательствует на них;
  - разрабатывает план очередных заседаний Комитета на текущий год;
  - формирует повестку дня заседаний Комитета;
  - обеспечивает ведение протокола заседаний Комитета;
  - подписывает и представляет в Совет директоров Общества от имени Комитета проекты документов (программы, меморандумы и т.д.);
  - поддерживает постоянные контакты с исполнительными органами общества и руководителями структурных подразделений;
  - назначает секретаря Комитета.

## **ГЛАВА 5. Порядок созыва и проведения заседаний Комитета по аудиту**

- 5.1. Первое заседание Комитета нового состава проводится не позднее 30 рабочих дней с даты проведения заседания Совета директоров нового состава, на котором был избран Председатель Комитета и назначены члены Комитета.
- 5.2. Заседание Комитета проводится в соответствии с планом работы на год, утвержденным Председателем Комитета.
- 5.3. Решение о созыве очередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения, повестка дня, перечень лиц, приглашенных к участию в заседании, принимается Председателем Комитета.
- 5.4. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания.
- 5.5. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования.
- 5.6. При принятии решений по вопросам повестки дня заседания каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача голоса членом Комитета иным лицам, равно как и иному члену Комитета, не допускается.
- 5.7. Решение Комитета принимается большинством голосов участвующих в заседании членов Комитета.
- 5.8. Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета (в форме совместного присутствия членов или заочного голосования) Секретарь Комитета готовит протокол проведенного заседания, который подписывается Председателем.

5.9. В протоколе заседания Комитета указываются:

- дата, время, место проведения заседания;
- список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета, форма проведения заседания, список лиц, присутствующих на заседании Комитета;
- повестка дня;
- принятые решения.

5.10. К протоколу заседаний подшиваются материалы и документы, утвержденные Комитетом.

#### **ГЛАВА 6. Обеспечение деятельности Комитета по аудиту**

6.1. Для обеспечения деятельности Комитета по аудиту в бюджете Общества (в рамках бюджета Совета директоров ОАО «ТМТП») предусматриваются расходы, связанные с финансированием деятельности Комитета.

6.2. Предложения о размере бюджета Комитета формируются на первом заседании Комитета и направляются в Совет директоров для последующего утверждения.

#### **ГЛАВА 7. Подотчетность и ответственность членов Комитета по аудиту**

7.1. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее, чем за 45 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

7.2. Члены Комитета несут ответственность в соответствии с нормами Федерального закона «Об акционерных обществах», Уставом и иными внутренними документами Общества.

#### **ГЛАВА 8. Порядок утверждения и изменения настоящего Положения**

8.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества.

8.2. Все вопросы, неурегулированные настоящим Положением, регулируются Уставом ОАО «ТМТП», Положением о Совете директоров, иными внутренними документами ОАО «ТМТП».

8.3. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов РФ отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета руководствуются действующим законодательством РФ.