

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «Полюс Золото» от «30» апреля 2006 года
(Протокол № 03-пр/сд от «30» апреля 2006 года)

ПОЛОЖЕНИЕ

**о комитете Совета директоров
ОАО «Полюс Золото» по аудиту**

2006 год

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете Совета директоров ОАО «Полюс Золото» (далее «Общество») по аудиту (далее «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность комитета Совета директоров Общества по аудиту (далее «Комитет») и определяющим вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его функционирование.
- 1.2. Комитет является вспомогательным органом Совета директоров, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности Общества. Решения Комитета имеют рекомендательный характер для Совета директоров Общества.
- 1.3. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров и настоящим Положением. Вопросы деятельности Комитета, не урегулированные настоящим Положением и иными обязательными для Общества нормативными актами, решаются в соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного поведения ФКЦБ России (далее «Кодекс корпоративного поведения»).

2. Цель создания и компетенция Комитета

- 2.1. Основной целью создания Комитета является содействие Совету директоров в осуществлении контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров по вопросам, перечисленным в пункте 2.3 настоящего Положения.
- 2.2. Комитет содействует обеспечению фактического участия членов Совета директоров в осуществлении контроля и установлению их персональной осведомленности в отношении деятельности Общества.
- 2.3. К компетенции Комитета относятся следующие вопросы:
 - 2.3.1. Взаимодействие Общества с аудиторами и рассмотрение финансовой отчетности:
 - а) Оценка кандидатов в аудиторы Общества, выработка рекомендаций Совету директоров по выбору независимого аудитора;
 - б) Выработка рекомендаций о размере вознаграждения услуг аудиторов;
 - в) Надзор за объемами и результатами аудиторских процедур, их эффективностью, а также оценка объективности аудиторов.
 - г) Надзор за учетом рекомендаций аудитора менеджментом Общества.
 - д) Рассмотрение финансовой отчетности и результатов аудита, обсуждение их с внешними аудиторами и менеджментом Общества до вынесения ее на рассмотрения Совета директоров Общества.
 - е) Рассмотрение значительных бухгалтерских и аудиторских вопросов, корректировок, изменений в учетной политике, которые могут оказать влияние на финансовые результаты Общества.
 - ж) Подготовка оценки заключения аудитора Общества, которая должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Эмитента.
 - 2.3.2. Оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества, содействие эффективной работе системы внутреннего контроля и взаимодействие внешнего аудита и внутреннего контроля:

- а) Взаимодействие с ревизионной комиссией Общества.
- б) Надзор за учетом рекомендаций ревизионной комиссии менеджментом Общества.
- в) Подготовка рекомендаций Совету директоров по направлениям проверок контрольно-ревизионной службы Общества по требованию Совета директоров.
- г) Выработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность контрольно-ревизионной службы.
- д) Рассмотрение предложений и выработка рекомендаций по организации управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- е) Надзор за деятельностью контрольно-ревизионной службы Общества путем рассмотрения отчетов о его деятельности.
- ж) Утверждение годового плана деятельности контрольно-ревизионной службы Общества.

3. Состав Комитета

- 3.1. Комитет состоит из трех (или более) членов.
- 3.2. Членами Комитета могут быть только независимые (отвечающие критериям независимости, установленным пунктом 6.2.8. Устава Общества) и неисполнительные (не являющиеся единоличным исполнительным органом Общества) члены Совета директоров. К работе в Комитете могут привлекаться в качестве экспертов лица, не являющиеся членами Комитета и обладающие необходимыми профессиональными знаниями.
- 3.3. Для руководства деятельностью Комитета и координации его отношений с Советом директоров назначается Председатель Комитета. Главной задачей Председателя Комитета является обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества.
- 3.4. Председателем Комитета может быть только независимый член Совета директоров. Председатель Комитета может входить в другие комитеты Совета директоров, но не может быть Председателем другого комитета.
- 3.5. В случае необходимости на заседания Комитета могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющий функции внутреннего контроля, другие должностные лица и работники Общества.
- 3.6. Секретарь Комитета назначается по решению Комитета.

4. Формирование Комитета

- 4.1. Председатель и члены Комитета избираются Советом директоров из числа независимых и неисполнительных членов Совета директоров по представлению любого члена Совета директоров на первом заседании после избрания нового состава Совета директоров и действуют до назначения нового состава Совета директоров Общества. Изменения в составе Комитета могут быть произведены в любое время по решению Совета директоров Общества.
- 4.2. При избрании Председателя и членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере деятельности Комитета, навыки обращения с финансово-хозяйственной документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий.

5. Заседания Комитета

- 5.1. Рабочие заседания Комитета проводятся в соответствии с утвержденным на заседании Комитета планом работы по необходимости.
- 5.2. Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета. При этом любому члену Комитета должна быть предоставлена возможность вносить вопросы в повестку дня. По взаимному согласию членов Комитета повестка может быть изменена и дополнена.
- 5.3. Заседание созывается председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета. Председатель и члены Комитета могут требовать созыва заседания Комитета вне плана работы Комитета. Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, руководитель Контрольно-ревизионной службы, члены Ревизионной комиссии Общества, аудитор Общества, а также привлеченные для работы в заседании Комитета эксперты могут выходить с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции 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.
- 5.4. Оповещение о проведении заседания Комитета производится в разумный срок перед началом заседания, способом, согласованным членами Комитета.
- 5.5. Необходимые материалы по вопросам, включенным в повестку дня, своевременно представляются членам Комитета с тем, чтобы они могли подготовиться к их обсуждению.
- 5.6. Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов Комитета. Для проведения заседаний Комитета могут применяться технические средства связи (телефонные конференции, интернет и т.д.). Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки в письменном виде.
- 5.7. Рабочее заседание считается правомочным (имеет кворум) когда в нем принимают участие все члены Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета. В исключительных случаях и при наличии уважительных причин рабочее заседание правомочно при меньшем кворуме, который в любом случае не должен быть менее половины от числа избранных членов Комитета.
- 5.8. На заседании Комитета должна раскрываться и доводиться до сведения Комитета 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, находящийся в компетенции Комитета, и доложить выводы, сделанные в результате изучения.
- 5.10. Заседание Комитета ведет Председатель Комитета. По итогам заседания оформляется рекомендация Комитета (далее «Рекомендация»). Рекомендация представляется Совету директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос, либо, в случае необходимости, на рассмотрение ближайшего по времени проведения заседания Совета директоров. Рекомендация отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации. Решения Комитета оформляются письменно и подписываются Председателем.
- 5.11. 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.

- 5.12. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседания Комитета и Рекомендаций, вырабатываемых Комитетом, в соответствии с процедурами хранения документации, принятыми в Обществе. Членам Комитета и членам Совета директоров, не являющимся членами Комитета, должен быть обеспечен доступ к протоколам заседания Комитета, материалам представленным на рассмотрение Комитета и Рекомендациям, вырабатываемым Комитетом.

6. Права и обязанности членов Комитета

- 6.1. Члены Комитета обязаны:

- всесторонне и полно участвовать в работе Комитета;
- своевременно посещать рабочие заседания Комитета и принимать деятельное участие в обсуждении вопросов повестки;
- изучать документы, представляемые на заседании и к заседанию Комитета;
- незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения;
- избегать действий, которые могут скомпрометировать компетентность Комитета или поставить под вопрос профессионализм его членов.

- 6.2. Члены Комитета имеют право:

- запрашивать у Совета директоров, Генерального директора, ревизионной комиссии и аудитора Общества информацию и документы, касающиеся вопросов компетенции Комитета.

7. Взаимодействие Комитета с органами Общества

- 7.1. Секретарь Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с иными органами и структурными подразделениями Общества.

- 7.2. Исполнительные органы Общества должны информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов компетенции Комитета.

8. Заключительные положения

- 8.1. Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров. Любые изменения и дополнения к настоящему Положению осуществляются в письменной форме и должны быть одобрены решением Совета директоров.

- 8.2. Вся информация о деятельности и решениях Комитета должна храниться у секретаря Совета директоров.