

Утверждено решением
Совета директоров
ПАО «ГМК Норильский никель»,
Протокол №ГМК/34-пр-сд от 16.10.2017 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»
ПО АУДИТУ И УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ**

Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Комитете Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель» (далее «Общество») по аудиту и устойчивому развитию (далее «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета Совета директоров Общества по аудиту и устойчивому развитию (далее «Комитет») и определяющим его функции, структуру и порядок формирования состава.

1.2. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества (далее «Устав»), Положением о Совете директоров и настоящим Положением, и иными внутренними документами Общества, с учетом тех изменений и дополнений, которые могут быть внесены в каждый из вышеупомянутых документов.

1.3. При принятии решений Комитет полагается на всестороннее и беспристрастное изучение документов, аналитических материалов и рекомендаций, подготовленных органами управления и контроля Общества, аудитором Общества, а также экспертами и профессиональными консультантами, привлекаемыми по решению Комитета в соответствии с настоящим Положением.

1.4. Комитет является вспомогательным органом Совета директоров Общества (далее «Совет директоров») и не может выступать в отношениях с третьими лицами от имени Общества.

1.5. Комитет не может налагать на Общество юридические обязательства. Решения Комитета имеют для Совета директоров рекомендательный характер.

1.6. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров.

2. Функции Комитета

2.1. Основными функциями Комитета являются:

2.1.1. *В области финансовой отчетности*

2.1.1.1. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;

2.1.1.2. анализ существенных аспектов учетной политики Общества, рассмотрение вопросов, касающихся ее изменения, целесообразности применения или корректировки бухгалтерских и аудиторских методик;

2.1.1.3. участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении финансовой отчетности Общества, а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся ее утверждения.

2.1.2. *В области управления рисками и внутреннего контроля*

2.1.2.1. контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2.1.2.2. контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;

2.1.2.3. анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

2.1.2.4. надзор за своевременностью рассмотрения исполнительными органами Общества рекомендаций внутренних и внешних аудиторов по улучшению работы системы внутреннего контроля;

2.1.2.5. рассмотрение отчетов по итогам работы Блока внутреннего контроля и риск-менеджмента по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками.

2.1.3. *В области внешнего аудита*

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

2.1.3.2. подготовка рекомендаций для выработки мотивированной позиции Совета директоров, представляемой акционерам при подготовке к Общему собранию акционеров Общества, по вопросу назначения, переизбрания и отстранения внешнего аудитора;

2.1.3.3. подготовка рекомендаций Совету директоров о размере вознаграждения внешнего аудитора за оказываемые Обществу услуги;

2.1.3.4. обеспечение независимости и объективности осуществления функций внешнего аудита в Обществе;

2.1.3.5. надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

2.1.3.6. обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

2.1.3.7. разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу.

2.1.4. *В области внутреннего аудита*

2.1.4.1. обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита в Обществе;

2.1.4.2. подготовка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Департамента внутреннего аудита;

2.1.4.3. рассмотрение вопросов о назначении и освобождении от должности руководителя Департамента внутреннего аудита Общества, и размере его вознаграждения;

2.1.4.4. рассмотрение отчетов Департамента внутреннего аудита, результатов проведенных им проверок, оценок системы внутреннего контроля, а также планов по устранению выявленных недостатков;

2.1.4.5. рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

2.1.4.6. оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе.

2.1.5. *Противодействие недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц*

2.1.5.1. контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного

использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц и иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества в рамках такой системы;

2.1.5.2. надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества и недобросовестного использования инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

2.1.6. Экология, промышленная безопасность, охрана труда и социальные вопросы

2.1.6.1. периодический анализ соответствия действующих в Обществе политик, внутренних документов и процедур в области экологии, промышленной безопасности, охраны труда и социальных вопросов на предмет их соответствия потребностям бизнеса и регуляторным требованиям и, в случае необходимости, подготовка рекомендаций Совету директоров по их совершенствованию;

2.1.6.2. анализ отчетов менеджмента о всех существенных нарушениях внутренних и внешних регуляторных требований в области экологии, промышленной безопасности и охраны труда, а также шагов, предпринятых в Обществе для ликвидации последствий и предотвращения подобных инцидентов в будущем;

2.1.6.3. подготовка предложений и рекомендаций Совету директоров по вопросам, касающимся планирования действий Общества в чрезвычайных (непредвиденных) ситуациях и обстоятельствах (contingency plans);

2.1.6.4. анализ отчетов менеджмента по вопросам экологии, промышленной безопасности, охраны труда и социальным вопросам;

2.1.6.5. в случае необходимости, периодическое, но не реже чем один раз в год, обсуждение с членами Правления, отвечающими за экологию, промышленную безопасность, охрану труда, социальные и юридические вопросы, текущего статуса существенных судебных разбирательств с участием Общества, связанных с экологией, промышленной безопасностью и охраной труда, а также обсуждение их возможных юридических и финансовых последствий для Общества, членов Правления и Совета директоров.

2.1.7. Другие функции Комитета

2.1.7.1. подготовка ежегодного отчета о деятельности Комитета.

2.2. По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены любые иные вопросы, не предусмотренные настоящим Положением.

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

2.4. Комитет 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.

3. Структура Комитета

3.1 Комитет состоит из 5 (пяти) членов. Количественный состав Комитета может быть увеличен по решению Совета директоров.

3.2 Комитет должен состоять только из независимых (отвечающих критериям независимости, установленным Правилами листинга ПАО Московская Биржа) членов Совета директоров. Если соблюдение данного требования невозможно в силу объективных причин большинство членов Комитета должны составлять независимые члены Совета директоров, а остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.

3.3 Для организации работы и руководства деятельностью Комитета, координации его отношений с Советом директоров, исполнительными органами и структурными подразделениями Общества, для обеспечения объективности при подготовке Комитетом рекомендаций Совету директоров – назначается Председатель Комитета.

3.4 Председателем Комитета может быть только независимый член Совета директоров. Председатель Комитета вправе входить в состав иных комитетов Совета директоров, но не вправе занимать должность председателя более чем в двух комитетах Совета директоров.

3.5 Деятельность Комитета обеспечивает Секретариат Общества. Секретарь Общества (либо иное лицо, назначенное решением Комитета из числа сотрудников Секретариата Общества) осуществляет функции секретаря Комитета. Секретарь Комитета принимает участие в его заседаниях в рамках своих функциональных обязанностей. В случае отсутствия секретаря Комитета его полномочия, по решению Председателя Комитета, может осуществлять один из присутствующих на заседании членов Комитета.

4. Формирование состава Комитета

4.1 Председатель и члены Комитета избираются Советом директоров по представлению любого члена Совета директоров не позднее 5 (пяти) рабочих дней после избрания нового состава Совета директоров.

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.

4.3 Полномочия членов Комитета прекращаются одновременно с прекращением полномочий сформировавшего его Совета директоров.

4.4 Изменения в количественном и персональном составе Комитета могут быть произведены в любое время по решению Совета директоров.

5. Квалификация членов Комитета

5.1 Все члены Комитета должны обладать достаточными знаниями в области финансов, позволяющими понимать основные виды финансовой отчетности, концепцию управления рисками и механизмы контроля.

5.2 По крайней мере, один из членов Комитета должен быть экспертом в области финансов и обладать достаточным опытом работы в сфере подготовки и (или) аудита финансовой отчетности.

5.3 В соответствии с Политикой повышения квалификации членов Совета директоров Общества все вновь избранные члены Комитета обязаны участвовать в программе вводного курса с целью ознакомления с принятой в Обществе методикой подготовки финансовой отчетности, основными бюджетными показателями, структурой капитала и спецификой работы Комитета.

6. Организация деятельности Комитета

6.1 Планирование работы Комитета

6.1.1 Заседания Комитета проводятся не реже 3 (трех) раз в год.

6.1.2 Комитет может уполномочить одного или нескольких членов Комитета подробно изучить определенный вопрос, находящийся в компетенции Комитета, и доложить Комитету выводы, сделанные в результате изучения.

6.1.3 Все члены Комитета и иные заинтересованные лица (приглашенные или имеющие право присутствовать на заседании Комитета) должны быть уведомлены о проведении заседания Комитета в разумный срок до его начала способом, согласованным членами Комитета и позволяющим зафиксировать факт отправки уведомления. Материалы по вопросам, включенным в повестку дня заседания Комитета, предоставляются его членам заранее, с таким расчетом, чтобы члены Комитета имели возможность подготовиться к их обсуждению.

6.2. Формирование повестки дня заседаний Комитета

6.2.1 Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета.

6.2.2 Вопросы, предлагаемые на рассмотрение Комитета, направляются на имя Председателя Комитета через Секретариат Общества способом, позволяющим зафиксировать факт их отправки.

6.2.3 Предложения о включении в повестку дня заседания вопросов, относящихся к компетенции Комитета, могут быть внесены следующими лицами:

- 6.2.3.1 членами Комитета;
- 6.2.3.2 членами Совета директоров, не являющимися членами Комитета;
- 6.2.3.3 Президентом Общества;
- 6.2.3.4 членами Ревизионной комиссии Общества;
- 6.2.3.5 внешним аудитором Общества;
- 6.2.3.6 руководителем Блока внутреннего контроля и риск-менеджмента;
- 6.2.3.7 директором Департамента внутреннего аудита Общества.

6.2.4. Вопросы, предложенные на рассмотрение Комитета, включаются по усмотрению Председателя Комитета в повестку дня ближайшего запланированного рабочего заседания Комитета, либо в повестки дня специально созываемых для рассмотрения таких вопросов заседаний.

6.2.5. При внесении в повестку дня заседания Комитета того или иного вопроса должна раскрываться и доводиться до сведения Комитета вся информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в его рассмотрении. Данная информация должна быть отражена в протоколе заседания Комитета (далее «Протокол»).

6.2.6. По решению большинства членов Комитета повестка дня заседания может быть изменена и (или) дополнена непосредственно в ходе заседания Комитета.

6.3. Привлечение к работе Комитета консультантов

6.3.1. В целях надлежащего и наиболее эффективного исполнения своих функций Комитет вправе получать консультации и заключения внешних независимых консультантов, привлекаемых Обществом по запросу Комитета (далее «Консультанты»). Кандидатуры Консультантов вправе предложить Комитету любой из его членов.

6.3.2. Приглашенные для участия в заседании Комитета Консультанты не обладают правом голоса при принятии Комитетом решений.

6.3.3. В случае принятия Комитетом решения о привлечении Консультантов Председатель Комитета направляет письменное заявление Президенту Общества, который организует безотлагательное заключение договора с указанным в таком заявлении Консультантом в соответствии с действующим в Обществе порядком заключения договоров.

6.3.4. В соответствии с требованиями реализуемой в Обществе политики в области защиты информации Консультанты обязаны заключить с Обществом соответствующие соглашения о конфиденциальности.

6.4. Бюджет Комитета

6.4.1. В целях обеспечения работы Комитета при формировании расходной части общего бюджета Общества на соответствующий период, с учетом потенциальной необходимости привлечения Консультантов и оплаты их услуг, предусматривается отдельная статья расходов Комитета, размер которой утверждается Советом директоров.

6.4.2. Предложения по размеру бюджета Комитета на очередной год выносятся на рассмотрение Совета директоров в 4-м квартале предшествующего года в рамках мероприятий по формированию общего бюджета Общества.

6.4.3. Привлечение Консультантов к работе и оплата их услуг за счет дополнительных средств, не предусмотренных бюджетом Комитета, организуется Президентом Общества по отдельному решению Совета директоров. Вынесение данного вопроса на рассмотрение Советом директоров инициирует Председатель Комитета.

6.4.4. По решению Совета директоров по завершении соответствующего года Председатель Комитета представляет Совету директоров отчет о расходовании средств на привлечение Консультантов с подробным описанием оказанных услуг и приложением подготовленных Консультантами заключений и рекомендаций.

6.4.5. По решению Общего собрания акционеров и в соответствии с Политикой вознаграждения членов Совета директоров Общества Председателю и членам Комитета в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение за исполнение функций членов Комитета.

6.5. Заседания Комитета

6.5.1. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета по его собственной инициативе, по требованию члена Комитета, Президента Общества, Председателя Совета директоров или по решению Совета директоров.

6.5.2. 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, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.

6.5.3. Заседание Комитета считается правомочным (имеет кворум), если в нем принимает участие не менее 3 (трех) членов Комитета или более 50% от общего числа избранных членов Комитета, включая Председателя Комитета, если Советом директоров будет принято решение об определении состава Комитета в количестве более 5 (пяти) членов.

6.5.4. Наличие или отсутствие кворума устанавливается Председателем Комитета при открытии заседания. Члены Комитета должны прилагать все разумные усилия для обеспечения своего участия в заседаниях Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета.

6.5.5. Заседания Комитета ведет Председатель Комитета.

6.5.6. В случае необходимости, по решению Комитета и(или) его Председателя, на заседания Комитета могут быть приглашены следующие лица:

6.5.6.1. члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета;

6.5.6.2. Президент Общества;

6.5.6.3. члены Правления Общества;

6.5.6.4. члены Ревизионной комиссии Общества;

6.5.6.5. аудитор Общества;

6.5.6.6. руководитель структурного подразделения Общества, осуществляющего функции внутреннего аудита;

6.5.6.7. руководитель, ответственный за организацию работы по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля и корпоративной системы управления рисками;

6.5.6.8. Консультанты, привлекаемые по запросу Комитета в соответствии с п. 6.3 Положения;

6.5.6.9. должностные лица и работники Общества.

6.5.7. В момент начала заседания Комитета каждый его член должен проинформировать Комитет о наличии любой личной заинтересованности в рассмотрении того или иного вопроса, а также иной причины, факта или обстоятельства, которые влияют или могут повлиять на его независимость. Такая информация должна быть отражена в Протоколе заседания Комитета.

6.6. Принятие и оформление решений Комитета

6.6.1. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета. Каждый член Комитета имеет один голос. Председатель Комитета не наделен правом решающего голоса в случае равенства голосов.

6.6.2. По итогам заседания секретарем Комитета оформляется Протокол и, в случае необходимости, рекомендации Комитета (далее «Рекомендации»), выражающие мнение Комитета в целом. Особые мнения членов Комитета должны быть отдельно указаны в Протоколе и Рекомендациях. В Протоколе также указываются сведения о наличии кворума заседания, вопросы повестки дня и принятые по ним решения. К Протоколу могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета.

6.6.3. Протокол и Рекомендации оформляются в письменном виде в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента окончания заседания Комитета и подписываются Председателем Комитета и Секретарем Общества либо иным лицом, которое выполняет функции секретаря в соответствии с решением комитета. При необходимости Протокол оформляется в более короткий срок с учетом сроков проведения заседаний Совета директоров и рассылки членам Совета директоров материалов.

6.6.4. Протокол и, при наличии, Рекомендации представляются Председателю Совета директоров, либо, в случае необходимости, выносятся на рассмотрение ближайшего по времени проведения заседания Совета директоров. Секретарь Общества ответственен за своевременное и полное доведение решений Комитета до сведения членов Совета директоров.

6.6.5. Секретарь Комитета обеспечивает хранение Протоколов и Рекомендаций в соответствии с принятыми в Обществе правилами хранения документации.

6.6.6. Вся информация о деятельности и решениях Комитета хранится в Секретариате Общества. Членам Совета директоров по их письменному запросу, адресованному Председателю Комитета, должен быть обеспечен доступ к Протоколам и Рекомендациям, а также любым материалам, представленным на рассмотрение Комитета.

7. Взаимодействие Комитета с органами управления и контроля Общества и его структурными подразделениями

7.1. Комитет в лице своего Председателя может напрямую взаимодействовать с Советом директоров, членами Правления (включая Президента Общества), Председателем Ревизионной комиссии, аудитором Общества, руководителями служб и структурных подразделений Общества.

7.2. Исполнительные органы Общества обязаны информировать Председателя Комитета обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, составляющих компетенцию Комитета. Для надлежащего выполнения своих функций Комитет вправе проводить консультации с органами управления и контроля Общества.

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

7.4. Члены Комитета должны иметь доступ к информации и материалам, необходимым им для рассмотрения вопросов, составляющих компетенцию Комитета. Запрос о предоставлении информации и документов, необходимых членам Комитета, оформляется на имя Президента Общества за подписью Председателя Комитета.

7.5. Технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с представителями иных органов и подразделений Общества обеспечивает секретарь Комитета.

7.6. Комитет представляет Совету директоров ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее, чем за 1 (один) месяц до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

7.7. Информация о деятельности Комитета за отчетный период публикуется в составе годового отчета Общества.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров.

8.2. Комитет пересматривает настоящее Положение на регулярной основе (по мере необходимости) и представляет Совету директоров предложения по его изменению.

8.3. Любые изменения и дополнения к настоящему Положению должны быть одобрены решением Совета директоров.

8.4 Настоящее Положение публикуется на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://www.nornickel.ru/>