

«УТВЕРЖДЕН»:

11 ноября 2021 года
решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Московское производственное объединение по
выпуску высокоточных машиностроительных
изделий»
(Протокол № 1 от 11 ноября 2021 года)



ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Московское производственное объединение по выпуску
высокоточных машиностроительных изделий»

город Москва
2021 г.

СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

- 1.1. Настоящее Положение о комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Московское производственное объединение по выпуску высокоточных машиностроительных изделий» (далее – «Положение») является внутренним нормативным документом Публичного акционерного общества «Московское производственное объединение по выпуску высокоточных машиностроительных изделий» (далее – «Общество»), регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет», «Комитет по аудиту») и определяющим его цели, компетенцию, порядок формирования его состава, права и обязанности членов Комитета, порядок взаимодействия Комитета с органами управления и контроля Общества, порядок работы Комитета.
- 1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, его внутренними нормативными документами.
- 1.3. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров Общества и является консультационно-совещательным органом. Решения Комитета по аудиту носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.
- 1.4. Комитет по аудиту не является органом управления и контроля Общества.
- 1.5. Комитет по аудиту подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества.
- 1.6. Комитет по аудиту представляет совету директоров обоснованные рекомендации (заключения) в пределах компетенции Комитета.
- 1.7. Комитет по аудиту представляет Совету директоров годовой отчет о своей деятельности.
- 1.8. Комитет по аудиту представляет отчет о своей текущей деятельности в любое время по требованию Совета директоров, при этом сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров Общества.
- 1.9. Комитет по аудиту отчитывается перед Советом директоров Общества о каждом проведенном заседании Комитета.
- 1.10. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними нормативными документами Общества.

СТАТЬЯ 2. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ, КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.

- 2.1. Основной целью Комитета по аудиту является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров Общества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 2.2. Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области:
 - область бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - область управления рисками, внутреннего контроля, а в случае отсутствия в Обществе комитета по корпоративному управлению - и в области корпоративного управления;
 - область проведения внутреннего и внешнего аудита;
 - область противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц.
- 2.2.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - 1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

- 2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества, существенных изменений в учетной политике Общества;
- 3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и (в случае отсутствия в Обществе комитета по корпоративному управлению) в области корпоративного управления:

- 1) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления, и подготовка предложений по их совершенствованию;
- 2) содействие поддержанию эффективного взаимодействия и открытого диалога между структурными подразделениями, ответственными за организацию управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в Обществе, в том числе в рамках проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 4) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- 5) осуществление предварительного рассмотрения до утверждения Советом директоров проекта Положения, определяющего политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля и вносимых последующих изменений и дополнений;
- 6) рассмотрение и формирование заключения в отношении риск-аппетита и его показателей до их представления на утверждение Совету директоров;
- 7) рассмотрение и формирование для последующего предоставления Совету директоров заключения в отношении результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, предложения (рекомендации) по совершенствованию организации управления рисками и внутреннего контроля на основании отчета о результатах проведения структурным подразделением внутреннего аудита внутренней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля и/или отчета о результатах проведения внешним экспертом¹ внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- 1) рассмотрение вопроса о необходимости создания системы внутреннего аудита и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров общества;
- 2) осуществление предварительного рассмотрения до утверждения Советом директоров проекта Положения о внутреннем аудите и вносимых последующих изменений и дополнений;
- 3) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 4) предварительное рассмотрение плана деятельности структурного подразделения внутреннего аудита;
- 5) предварительное рассмотрение бюджета структурного подразделения внутреннего аудита;

- 6) предварительное рассмотрение вопроса о назначении (освобождении от должности) руководителя структурного подразделения внутреннего аудита, размере вознаграждения руководителя внутреннего аудита Общества, условий трудового договора с ним;
- 7) рассмотрение существующих ограничений полномочий структурного подразделения внутреннего аудита или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, а также иных ограничений, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- 8) обеспечение возможности обращения руководителя структурного подразделения внутреннего аудита Общества непосредственно к председателю и членам комитета по аудиту и председателю Совета директоров;
- 9) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 10) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по утверждению и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- 11) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- 12) обеспечение эффективного взаимодействия между структурным подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- 13) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг.

2.2.4. В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц, в том числе:

- 1) оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества 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. В компетенцию Комитета входит также контроль за соблюдением информационной политики Общества.

СТАТЬЯ 3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ЧЛЕНОВ.

- 3.1.** Для реализации возложенных функций Комитет по аудиту вправе:
- по поручению Совета директоров осуществлять контроль за исполнением в Обществе решений Совета директоров;
 - давать рекомендации исполнительным органам Общества и Совету директоров Общества в рамках своей компетенции;
 - проводить исследования по вопросам в рамках возложенных на Комитет функций;
 - запрашивать и получать от исполнительного органа и должностных лиц Общества, внутреннего аудита документы, отчеты, объяснения, заключения и другую информацию, в том числе сведения

- конфиденциального характера;
- образовывать, по согласованию с исполнительным органом, рабочие группы с участием работников Общества и привлеченных экспертов (специалистов) для анализа вопросов, входящих в компетенцию Комитета;
 - приглашать на заседания Комитета должностных лиц и работников Общества, а также иных лиц для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Комитета по аудиту и предусмотренных повесткой заседания Комитета (без права голоса);
 - проводить встречи с представителем Ревизионной комиссии, внешним аудитором (аудиторами), руководителем структурного подразделения внутреннего аудита, руководителем структурного подразделения по управлению рисками и внутреннему контролю Общества;
 - по мере необходимости инициировать и организовывать проведение, в рамках своей компетенции специальные проверки, исследования, экспертизы, обзоры, в том числе с привлечением специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, корпоративной безопасности и других отраслей знаний), не занимающих должностей в Обществе, а также специализированных организаций, ходатайствовать перед Обществом о заключении гражданско-правовых договоров с указанными специалистами и организациями;
 - при необходимости привлекать к своей работе Экспертов, не занимающих должностей в Обществе, для получения независимого, объективного, профессионального мнения по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета, в том числе для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня заседания Комитета;
 - разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, относящихся к организации деятельности Комитета по аудиту;
 - в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные Советом директоров.

3.2. Комитет обязан:

- осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, иными внутренними нормативными документами Общества и решениями Совета директоров Общества;
- предоставлять обоснованные рекомендации (заключения) Совету директоров Общества в пределах компетенции Комитета;
- своевременно информировать Совет директоров о своих разумных опасениях и любых нехарактерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;
- своевременно информировать Совет директоров о существенных рисках в деятельности Общества в пределах компетенции Комитета;
- соблюдать требования о сохранении коммерческой, банковской и иной охраняемой законом тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, в отношении получаемой (полученной) Комитетом в связи с их деятельностью информации, имеющей статус коммерческой и иной охраняемой законом тайны;

- ежегодно представлять Совету директоров годовой отчет о своей деятельности²;
- представлять Совету директоров отчет о своей текущей деятельности в любое время по требованию Совета директоров, при этом сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров Общества.

3.3. Члены Комитета вправе:

- получать необходимую информацию о деятельности Общества и его дочерних организаций, знакомиться с учредительными, учетными, отчетными, организационно-распорядительными и прочими документами Общества и его дочерних организаций, в том числе носящими конфиденциальный характер, по вопросам, входящим в компетенцию Комитета;
- требовать в письменном виде созыва заседания Комитета;
- выражать в письменном виде свое мнение, в том числе несогласие с решениями Комитета и доводить его до сведения Председателя Комитета и фиксировать в протоколе заседания Комитета;
- приглашать по согласованию с Председателем Комитета на заседания Комитета должностных лиц и работников Общества, а также иных лиц для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Комитета по аудиту и предусмотренных повесткой заседания Комитета (без права голоса);
- вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета в порядке, установленном настоящим Положением;
- вносить предложения по совершенствованию настоящего Положения;
- в пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные Советом директоров

3.4. Члены Комитета обязаны:

- при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно;
- принимать активное участие в заседаниях Комитета;
- в случае наличия у них конфликта интересов по обсуждаемому вопросу повестки дня сообщить об этом другим членам Комитета;
- не использовать и не передавать другим лицам ставшую членам Комитета известной информацию, в том числе конфиденциальную, о деятельности Общества, которая при попадании к третьим лицам может существенным образом повлиять на Общество и его деловую репутацию;
- согласовывать с Председателем Комитета любые свои действия, совершаемые в пределах предоставленных полномочий от имени Комитета;
- в процессе реализации своих обязанностей соблюдать требования, установленные действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними нормативными документами Общества;
- воздерживаться от действий, которые могут:
 - ✓ привести к возникновению конфликта между интересами члена

² Рассмотрение и утверждение Комитетом годового отчета о своей деятельности, как правило, должно осуществляться на последнем заседании Комитета перед проведением Общего собрания акционеров Общества, в повестку которого включен вопрос об избрании Совета директоров Общества в новом составе.

- Комитета и интересами Общества;
- ✓ повлиять на репутацию члена Комитета таким образом, что могут возникнуть сомнения в добросовестном выполнении им своих обязанностей в качестве члена Комитета по аудиту и возможности действовать в интересах Общества.
- в период осуществления полномочий члены Комитета, а также в течение одного года после окончания срока полномочий в Комитете, обязаны соблюдать требования о сохранении коммерческой, банковской и иной охраняемой законом тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, в отношении получаемой (полученной) ими в связи с их деятельностью в Комитете информации, имеющей статус коммерческой и иной охраняемой законом тайны.

СТАТЬЯ 4. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ.

- 4.1. Комитет состоит не менее чем из трех членов, которые определяются Советом директоров из своего состава по представлению Председателя Совета директоров на срок полномочий действующего на момент назначения состава Совета директоров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.
- 4.2. В состав Комитета могут входить только члены Совета директоров.
- 4.3. Количественный и персональный состав Комитета утверждается Советом директоров Общества. Срок полномочий членов Комитета не может превышать срок полномочий действующего на момент назначения состава Совета директоров, при этом допускается возможность переизбрания их на новый срок.
- 4.4. Вопрос об утверждении персонального состава Комитета по аудиту, как правило, подлежит рассмотрению на первом заседании Совета директоров Общества, избранного в новом составе. Полномочия членов Комитета прекращаются с момента прекращения полномочий членов Совета директоров Общества.
- 4.5. Совет директоров назначает Председателя Комитета, ответственного за руководство деятельностью Комитета.
- 4.6. Председатель Комитета, а также члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров Общества.
- 4.7. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.
- 4.8. Исполнение обязанностей члена Комитета по аудиту является персональным. Представительство членов Комитета по аудиту по доверенности не допускается.

СТАТЬЯ 5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ЕГО ИЗБРАНИЯ.

- 5.1. Руководство Комитетом и организация его деятельности осуществляется Председателем Комитета.
- 5.2. Председатель Комитета избирается Советом директоров большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании Совета директоров Общества.
- 5.3. Председатель Комитета определяется Советом директоров по представлению Председателя Совета директоров.
- 5.4. В случае отсутствия Председателя Комитета по аудиту его функции

осуществляет один из членов Комитета по аудиту по решению Совета директоров Общества.

- 5.5. Совет директоров вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета.
- 5.6. Председателем Комитета не может быть избран Председатель Совета директоров.
- 5.7. Председатель Комитета:
 - устанавливает порядок работы Комитета;
 - определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
 - созывает заседания Комитета и председательствует на них;
 - определяет дату, время, место, форму проведения и утверждает повестку заседания Комитета, определяет перечень материалов (информации) по вопросам повестки дня заседания Комитета;
 - определяет список лиц, приглашаемых для принятия участия в заседании Комитета;
 - обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета;
 - обеспечивает сбор и систематизацию материалов к заседаниям Комитета;
 - обеспечивает своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня;
 - организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, заслушивание мнения всех членов Комитета и лиц, приглашенных к участию в заседании, ведение протоколов заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета;
 - представляет Комитет при взаимодействии с Советом директоров Общества, исполнительными органами Общества, руководителями структурных подразделений Общества, Ревизионной комиссией, внешним аудитором и иными органами и лицами с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений по вопросам его компетенции;
 - осуществляет официальную переписку Комитета, подписывает запросы, письма и документы от имени Комитета;
 - способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
 - отчитывается перед Советом директоров Общества о деятельности Комитета на заседаниях Совета директоров;
 - распределяет обязанности между членами Комитета;
 - обеспечивает в процессе деятельности Комитета соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Устава Общества, иных внутренних документов Общества и настоящего Положения;
 - выполняет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

СТАТЬЯ 6. СОЗЫВ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.

- 6.1. Комитет по аудиту проводит заседания на регулярной основе (по мере необходимости), при этом Председатель Комитета определяет периодичность и сроки проведения очередных регулярных заседаний Комитета по аудиту в зависимости от объема и характера выполняемых задач и обязанностей, возложенных на Комитет по аудиту. Заседания Комитета проводятся с периодичностью, обеспечивающей системное, комплексное,

полное и глубокое рассмотрение в течение календарного года вопросов, относящихся к компетенции комитета по аудиту.

В случае необходимости, Комитет проводит внеочередные заседания:

- по собственной инициативе;
- по требованию любого члена Комитета;
- по требованию Председателя Совета директоров и/или других членов Совета директоров;
- по требованию Генерального директора;
- по требованию Ревизионной комиссии;
- по требованию Аудитора/руководителя структурного подразделения внутреннего аудита.

- 6.2. Решение о созыве регулярного (очередного) заседания Комитета по аудиту, дате, времени, месте, форме проведения заседания, вопросах повестки дня заседания, перечне материалов (информации) по вопросам повестки дня заседания Комитета, перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета.
- 6.3. При необходимости Комитет может проводить дополнительные заседания, в том числе для обсуждения вопросов бухгалтерского учета и других вопросов, которые Комитет сочтет существенными для деятельности Общества.
- 6.4. Требование о проведении внеочередного заседания Комитета направляется Председателю Комитета не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до предполагаемой даты проведения заседания.
- 6.5. В требовании о проведении внеочередного заседания Комитета должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня Комитета, обоснование необходимости рассмотрения вопроса на заседании Комитета. В требовании о проведении внеочередного заседания Комитета могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов. К требованию о проведении внеочередного заседания Комитета прилагаются сопроводительные материалы и информация.
- 6.6. Требование о созыве внеочередного заседания Комитета должно быть представлено в письменной форме и подписано лицом, направившим указанное требование (требование Ревизионной комиссии о созыве заседания Комитета подписывается Председателем Ревизионной комиссии, Аудитора Общества – уполномоченным лицом Аудитора Общества, структурного подразделения внутреннего аудита – его руководителем).
- 6.7. В течение 2 (двух) рабочих дней с даты получения требования о созыве внеочередного заседания Комитета Председатель Комитета принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета, определяет дату, время, место, форму проведения внеочередного заседания, вопросы повестки дня заседания, перечень материалов (информации) по вопросам повестки дня заседания Комитета, перечень лиц, приглашенных к участию в заседании либо принимает решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета.
- 6.8. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется лицу или органу, требующему созыва такого заседания, не позднее следующего дня с даты принятия Председателем Комитета указанного решения.
- 6.9. Решение Председателя Комитета об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:
 - вопрос, предложенный для включения в повестку дня заседания Комитета, не отнесен настоящим Положением к его компетенции;
 - вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку ближайшего

- очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета, принятым до получения вышеуказанного требования;
- не соблюдены установленные настоящим Положением порядок и сроки предъявления требования о созыве внеочередного заседания Комитета.
- 6.10.** Председатель Комитета вправе включить вопросы, содержащиеся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, в повестку дня ближайшего очередного заседания Комитета.
- 6.11.** В случае обращения Председателя или членов Совета директоров с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в сроки, установленные указанным требованием.
- 6.12.** В случае, когда вопросы, выносимые на внеочередное заседание Комитета, носят неотложный характер, сроки созыва внеочередного заседания и направления материалов по вопросам повестки дня такого заседания могут быть сокращены по решению Председателя Комитета до 1 (одного) рабочего дня.
- 6.13.** Заседания Комитета по аудиту должны проводиться до даты запланированных заседаний Совета директоров, повестка дня которых требует предварительного рассмотрения/утверждения вопросов, документов и материалов Комитетом по аудиту Совета директоров. В случае обращения Председателя или членов Совета директоров с требованием о созыве заседания Комитета Председатель Комитета обязан созвать заседание в сроки, установленные указанным требованием.
- 6.14.** По решению Председателя Комитета для участия в заседании могут приглашаться иные лица. Члены Совета директоров, не входящие в состав Комитета, вправе принимать участие в любом заседании Комитета.
- 6.15.** Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту должно быть оформлено и подписано Председателем Комитета.
- 6.16.** Уведомление о проведении заседания Комитета вместе с материалами к такому заседанию должны быть представлены Председателем Комитета членам Комитета и лицам, принимающим участие в заседании Комитета, не позднее, чем за 3 (три) дня до даты проведения заседания Комитета любым удобным способом, в том числе путем направления письменного уведомления и соответствующих материалов по факсу или электронной почте, по почте или путем вручения под роспись. Лицам, приглашаемым для участия в очном заседании Комитета, направляются материалы только по тем вопросам повестки дня заседания Комитета, в обсуждении которых предполагается их участие.
- 6.17.** Подготовка заседания Комитета осуществляется Председателем Комитета.

СТАТЬЯ 7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.

- 7.1.** Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета (очные заседания).
- 7.2.** В заседании Комитета принимают участие члены Комитета, а также лица, приглашенные на заседание согласно утвержденному Председателем Комитета списку.
- 7.3.** Председатель Комитета определяет наличие кворума для проведения заседания Комитета. Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее половины от общего числа членов Комитета, избранных решением Совета директоров при создании Комитета. При определении кворума и результатов голосования учитывается

письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании Комитета по аудиту по вопросам повестки заседания, если такое мнение получено до начала ее заседания. В письменном мнении член Комитета по аудиту должен однозначно определить свою позицию по вопросу, указав в письменном мнении, «за» или «против» он голосует по предложенному проекту решения, или «воздержался» от принятия решения.

Письменное мнение члена Комитета должно быть обязательно подписано членом Комитета.

Рекомендуемая форма письменного мнения представлена в Приложения № 1 к настоящему Положению.

Письменное мнение члена Комитета должно быть представлено Председателю Комитета до начала заседания Комитета любым удобным для него способом:

- путем направления письменного мнения члена Комитета по почте;
- путем направления письменного мнения члена Комитета через курьерскую службу;
- путем вручения письменного мнения члена Комитета под роспись;
- путем направления письменного мнения члена Комитета по факсу или по электронной почте с последующим направлением/вручением оригинала письменного мнения члена Комитета Председателю Комитета способами, указанными выше, а именно путем направления оригинала письменного мнения члена Комитета по почте, путем направления оригинала письменного мнения члена Комитета через курьерскую службу, путем вручения оригинала письменного мнения члена Комитета под роспись.

7.4. Председатель Комитета сообщает присутствующим о наличии кворума для проведения заседания Комитета и оглашает повестку заседания.

7.5. При отсутствии кворума заседание объявляется неправомочным.

При этом Председатель Комитета на заседании принимает одно из следующих решений:

- путем консультаций с присутствующими на заседании лицами определяет время переноса начала заседания;
- определяет дату повторного заседания с той же повесткой дня, которая не должна быть позднее чем через 5 (пять) рабочих дней после даты заседания, объявленного неправомочным.
- включает вопросы, которые должны быть рассмотрены на несостоявшемся заседании Комитета, в повестку дня следующего запланированного заседания Комитета.

7.6. Решения на заседании Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета по аудиту, принимающих участие в заседании.

7.7. При решении вопросов на заседании каждый член Комитета обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим. Передача голоса одним членом Комитета другому члену Комитета или иному лицу не допускается.

СТАТЬЯ 8. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.

8.1. По результатам заседания Комитета Председатель Комитета составляет Протокол заседания.

8.2. В Протоколе заседания Комитета указываются:

- форма проведения заседания Комитета;
- дата проведения заседания Комитета;
- место проведения заседания Комитета;
- время проведения заседания Комитета;

- список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня, а также список иных лиц, присутствовавших заседании Комитета;
 - информация о наличии кворума;
 - повестка дня заседания Комитета;
 - краткое содержание выступлений лиц, участвовавших в заседании Комитета;
 - вопросы, поставленные на голосование;
 - итоги голосования по вопросам, поставленным на голосование;
 - решения, принятые Комитетом.
- 8.3.** Протокол заседания Комитета составляется и подписывается Председателем Комитета не позднее 3 (трех) рабочих дней после даты проведения заседания.
- 8.4.** Председатель Комитета несет ответственность за правильность составления Протокола.
- 8.5.** К Протоколу заседания Комитета приобщаются письменные мнения членов Комитета, отсутствующих на заседании Комитета, документы, принятые (утвержденные) решением Комитета.
По желанию члена Комитета к Протоколу заседания Комитета может прилагаться краткое изложение его мнения по вопросам повестки дня заседания Комитета. Такое мнение готовится членом Комитета и передается Председателю Комитета не позднее следующего дня после даты проведения заседания Комитета и прилагается к Протоколу соответствующего заседания Комитета.
- 8.6.** Протокол заседания Комитета составляется в двух экземплярах, один из которых в течение 2 (двух) рабочих дней после его подписания направляется Председателем Комитета в Совет директоров Общества, с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой экземпляр направляется на хранение в архив Общества по месту нахождения исполнительного органа Общества.
- 8.7.** В срок не позднее 2 (двух) рабочих дней с момента подписания Протокола заседания Комитета членам Комитета направляются копии Протокола со всеми приложениями к нему.

СТАТЬЯ 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

- 9.1.** Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к Положению утверждаются Советом директоров Общества.
- 9.2.** Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются Уставом Общества и иными внутренними документами Общества, действующим законодательством Российской Федерации и решениями Совета директоров Общества.
- 9.3.** Если в результате изменения законодательства Российской Федерации, Устава Общества или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Общество руководствуется законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.
- 9.4.** Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения Советом директоров Общества.