

УТВЕРЖДЕНО:
решением Совета директоров ОАО
МТУ «Орион» от 21 августа 2023 года
Приложение № 1 к протоколу
заседания Совета директоров № 116 от
21 августа 2023 года

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ

**Совета директоров Открытого акционерного общества Монтажно-
технологическое управление «Орион»**

**Санкт-Петербург
2023**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Открытого акционерного общества Монтажно-технологическое управление «Орион» (далее - Положение) является внутренним нормативным актом ОАО МТУ «Орион» (далее – Общество) регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет, Комитет по аудиту) и определяющим его цели и задачи, компетенцию, порядок его формирования, права и обязанности членов Комитета, порядок взаимодействия Комитета с органами управления и контроля Общества.

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, его внутренними локальными актами.

1.3. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров Общества и является консультативно-совещательным органом. Решения Комитета по аудиту носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества. Комитет не является органом управления и контроля Общества.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Совета директоров Общества, настоящим Положением и другими внутренними локальными актами Общества.

2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1. Основной целью Комитета по аудиту является содействие эффективному исполнению Советом директоров Общества функций в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2. Основными задачами Комитета по аудиту являются:

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;
- 3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.2.2. в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- 1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;
- 2) рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- 3) рассмотрение плана деятельности (плана аудиторских проверок) внутреннего аудитора;
- 4) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) внутреннего аудитора.
- 5) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- 6) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 7) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов

внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по заключению, перезаклучению и прекращению договора с внешним аудитором Общества, по оплате его услуг и условиям его привлечения;

8) контроль за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

9) обеспечение эффективного взаимодействия между внутренним аудитором и внешними аудиторами Общества.

2.2.3. в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

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

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

3) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества;

2.2.4. в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

1) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также иных нарушениях в обществе;

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

3) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.2.5. подготовка отчета об итогах работы Комитета для включения в годовой отчет и иные документы Общества.

2.3. Для достижения вышеуказанных задач Комитет по аудиту осуществляет следующие функции:

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

2) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

3) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

3.1. Члены Комитета при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

3.2. Члены Комитета при выполнении возложенных на них функций имеют право:

3.2.1. запрашивать документы и материалы (информацию), необходимые для выполнения Комитетом, возложенных на них задач;

3.2.2. в случае необходимости инициировать привлечение к работе Комитета экспертов и специалистов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня;

3.2.3. приглашать по согласованию с Председателем Комитета и Генеральным директором Общества на заседания Комитета работников Общества, а также иных лиц (членов Совета директоров Общества, членов Ревизионной комиссии, представителей внешнего аудитора и т.д.);

3.2.4. вносить предложения в план работы Комитета;

3.2.5. вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета в порядке, установленном настоящим Положением;

3.2.6. требовать созыва заседания Комитета.

3.3. Члены Комитета обязаны:

3.3.1. соблюдать требования законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;

3.3.2. представлять Совету директоров обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам компетенции Комитета;

3.3.3. проводить встречи с внутренним аудитором и представителями внешнего аудитора Общества в конфиденциальном формате, в отсутствие работников Общества;

3.3.4. в период осуществления полномочий члены Комитета, а также в течение одного года после окончания срока полномочий в Комитете, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой (полученной) ими в связи с их деятельностью в Комитете информации, имеющей статус коммерческой и иной охраняемой законом тайны. Понятие информации, не являющейся общедоступной применительно к деятельности Общества и ее состав, устанавливаются внутренними документами Общества.

3.4. Члены Комитета за несоблюдение требования конфиденциальности в отношении получаемой (полученной) ими в связи с их деятельностью в Комитете информации, имеющей статус коммерческой и иной охраняемой законом тайны, а также иных, предусмотренных Уставом и иными внутренними нормативными документами Общества, требований несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. СОСТАВ КОМИТЕТА И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

4.1. Количественный состав Комитета определяется решением Совета директоров и не может быть менее 3 (трех) членов. В состав Комитета могут входить не только члены Совета директоров. Избрание членов Комитета, отстранение членов Комитета от исполнения обязанностей и определение срока полномочий относятся к компетенции Совета директоров.

Решение об избрании членов Комитета принимается большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании.

4.2. Членом Комитета не может быть лицо, являющееся единоличным исполнительным органом, внутренний аудитор Общества.

4.3. При избрании членов Комитета должны учитываться их образование,

профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. Предпочтение должно отдаваться в первую очередь кандидатам, имеющим высшее образование, профессиональную подготовку и действующую компетенцию в области бухгалтерского (финансового) учета, а также аудита, экономики и финансов, управления, имеющим опыт работы на руководящих должностях.

4.4. Кандидатуры в состав Комитета выдвигаются членами Совета директоров. 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.

4.5. Вопросы об утверждении количественного и персонального состава Комитета Совета директоров, как правило, подлежат рассмотрению на первом заседании Совета директоров Общества, избранного в новом составе или на заседании в срок не позднее 30 дней с даты избрания нового состава Совета директоров. Полномочия членов Комитета прекращаются с момента прекращения полномочий членов Совета директоров Общества.

4.6. Совет директоров избирает Председателя Комитета, ответственного за руководство деятельностью Комитета. Решением Совета директоров может быть также назначен заместитель Председателя Комитета, осуществляющий функции и полномочия Председателя Комитета в случаях невозможности участия последнего в проведении заседания Комитета.

4.7. Председатель Комитета, а также члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров Общества и Председателю Комитета. Если в результате прекращения полномочий членов Комитета по основаниям, указанным в настоящем Положении, число членов Комитета становится меньше 3 (трех), Совет директоров Общества рассматривает вопрос об избрании членов Комитета в количестве, необходимом для осуществления Комитетом своей деятельности в соответствии с настоящим Положением,

5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА, ПОРЯДОК ЕГО ИЗБРАНИЯ

5.1. Руководство Комитетом и организация его деятельности осуществляется Председателем Комитета, который избирается Советом директоров Общества из числа членов Комитета. Председателем Комитета не может быть избран Председатель Совета директоров.

5.2. Председатель Комитета:

- созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- определяет дату, время, место, форму проведения и утверждает повестку заседания Комитета;
- определяет список лиц, приглашаемых для принятия участия в заседании Комитета;
- организует ведение протокола заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета;
- обеспечивает в процессе деятельности Комитета соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Устава Общества, иных внутренних документов Общества и настоящего Положения;

- представляет Комитет при взаимодействии с Советом директоров Общества, иными Комитетами при Совете директоров Общества, исполнительными органами Общества, руководителями подразделений Общества, иными органами и лицами;

- осуществляет официальную переписку Комитета, подписывает запросы, письма и документы от имени Комитета;

- выполняет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними локальными актами Общества.

5.3. Функции Секретаря Комитета выполняет лицо, осуществляющее функции Секретаря Совета директоров Общества.

5.4. Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по аудиту, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Секретарь обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КОМИТЕТА

6.1. Каждое первое заседание Комитета по аудиту нового состава проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты проведения первого заседания Совета директоров Общества, избранного в новом составе, на котором были избраны члены Комитета по аудиту.

6.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся по плану, утвержденному Комитетом по аудиту, но не менее 4 (четырёх) раз в год. Внеочередное заседание Комитета по аудиту проводится по решению Председателя Комитета, по требованию любого члена Комитета, по требованию Совета директоров, Генерального директора, Ревизионной комиссии, а также внутреннего аудитора Общества.

6.3. План работы Комитета может быть изменен по решению Комитета на основании предложений, поступивших от членов Комитета.

6.4. 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.

6.5. 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.

6.6. Решение о созыве очередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания, о вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета в соответствии с Планом работы Комитета.

6.7. Решение о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания, о вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета на основании предложений лиц, указанных в пункте 6.2 настоящего Положения.

6.8. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту вместе с повесткой

дня должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета.

6.9. Подготовка заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

7. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КОМИТЕТА

7.1. В заседании Комитета принимают участие члены Комитета, секретарь Комитета, а также лица, приглашенные на заседание.

7.2. Председатель Комитета определяет наличие кворума для проведения заседания Комитета. При определении наличия кворума учитываются письменные мнения членов Комитета по вопросам повестки заседания, поступившие до начала проведения заседания. Председательствующий на заседании сообщает присутствующим о наличии кворума для проведения заседания Комитета и оглашает повестку заседания. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие более 50% избранных членов Комитета.

7.3. Решения на заседании Комитета принимаются большинством голосов от общего числа участвующих в заседании членов Комитета. 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.

7.4. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета (очное заседание) или, в исключительных случаях, в форме заочного голосования по вопросам повестки дня заседания (заочное заседание).

7.5. Заседание Комитета правомочно (имеет кворум) в случае если на заседании присутствует (участвует) более 50% от числа избранных членов Комитета.

7.6. При проведении заседания в форме совместного присутствия при определении результатов голосования по вопросам повестки заседания учитываются поступившие до начала заседания письменные мнения членов Комитета, отсутствующих на заседании.

7.7. При проведении заседания в форме заочного голосования члены Комитета голосуют путем заполнения опросного листа. Опросный лист для голосования направляется в адрес Секретаря или Председателя Комитета не позднее 1 (одного) рабочего дня до окончания срока приема опросных листов, указанного в Уведомлении о проведении заочного голосования.

7.8. По результатам заседания Комитета Секретарь составляет протокол заседания.

7.9. Протокол заседания Комитета составляется и подписывается не менее чем в двух экземплярах Председателем и Секретарем Комитета не позднее 3 (Трех) рабочих дней после даты проведения заседания. К протоколу заседания Комитета приобщаются документы, принятые (утвержденные) решением Комитета, а в случае заочного голосования – опросные листы.

7.10. Комитет ежегодно утверждает и представляет Совету директоров Общества отчет об итогах деятельности. Рассмотрение и предоставление отчета об итогах деятельности Комитета, 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.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

8.2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Советом директоров Общества.

8.3. 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.

8.4. Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения Советом директоров Общества.