

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «НИИПМ»
Протокол №8 от 20 апреля 2022 года

Председатель Совета директоров

В.Ф. Веселов

П О Л О Ж Е Н И Е
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

Открытого акционерного общества
«Научно-исследовательский институт
полупроводникового машиностроения»

г.Воронеж, 2022г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Компетенция и обязанности Комитета	3
3. Состав Комитета	4
4. Порядок организации и работы Комитета	4
5. Оценка деятельности и вознаграждение	6
6. Процедура утверждения и внесения изменений в настоящее Положение	6

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее по тексту - Положение) определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Комитета совета директоров по аудиту (далее - Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.2. Комитет является коллегиальным совещательным органом ОАО «НИИПМ» (далее – Общество), созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров ОАО «НИИПМ» в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением.

Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

1.3. Комитет представляет Совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет представляет совету директоров годовой отчет о проделанной работе, а также отчет о своей деятельности в любое время по требованию совета директоров.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, ФЗ №208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. (с изменениями и дополнениями), Уставом ОАО «НИИПМ», Положением о Совете директоров ОАО «НИИПМ», настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

2. КОМПЕТЕНЦИЯ И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

2.1. Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность, управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление (в части задач внутреннего аудита, внутренний и внешний аудит), а также противодействие противоправным действиям.

2.2. К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

2.2.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и в области корпоративного управления:

- 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;
- анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества.
- анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтом интересов.

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- рассмотрение для предоставления Совету директоров Общества обоснованного мнения относительно Политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля/аудита;
- рассмотрение вопроса о необходимости создания отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров Общества;

- рассмотрение плана деятельности и бюджета подразделения (службы) внутреннего аудита;
- рассмотрение вопросов (после предварительного согласования с Генеральным директором Общества) о назначении, освобождении от должности руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита (внутреннего аудитора) и размера его вознаграждения;
- рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов с внешним аудитором, выработка предложений по утверждению и отстранению внешнего аудитора Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений внешнего аудитора;
- обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением (службой) внутреннего аудита и внешним аудитором Общества;
- разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг.

2.2.4. В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- 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 и обязанности Комитета входит также контроль за соблюдением информационной политики Общества.

2.4. Комитет обязан:

2.4.1. своевременно информировать Совет директоров Общества о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;

2.4.2. представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества.

2.4.3. Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества и отчитывается перед ним о каждом проведенном заседании Комитета.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

3.1. Комитет состоит из трех членов, которые определяются Советом директоров по представлению председателя Совета директоров сроком до следующего годового общего собрания акционеров.

Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.2. К составу Комитета предъявляются следующие требования:

3.2.1. Комитет формируется из независимых членов Совета директоров ОАО «НИИПМ».

3.2.2. Один из независимых членов совета директоров - членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности.

3.3. Председателем Совета директоров ОАО «НИИПМ» 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.

3.4. Председатель Комитета определяется Советом директоров по представлению председателя Совета директоров.

Председатель совета директоров не может являться председателем Комитета.

3.5. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.

3.6. Председатель Комитета:

- устанавливает порядок работы Комитета;
- определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
- принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
- утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях совета директоров.

3.7. Для обеспечения деятельности Комитета, созыва и проведения заседаний назначается секретарь Комитета.

Секретарем Комитета выступает секретарь Совета директоров Общества.

3.8. Секретарь Комитета:

- заблаговременно сообщать членам Комитета о проведении заседаний;
- осуществляет учет и хранение входящей документации и копий исходящей документации Комитета;
- в течение пяти рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания, подписывает (утверждает) его у председателя Комитета и направляет всем членам Комитета
- обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.

4. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И РАБОТЫ КОМИТЕТА

4.1. Заседания Комитета

4.1.1. Комитет проводит заседания на регулярной основе, по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

4.1.2. Заседания Комитета созываются секретарем Комитета по решению председателя Комитета.

4.1.3. Председатель Комитета утверждает повестку дня и определяет продолжительность заседаний Комитета, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом своих обязанностей.

4.1.4. Регулярные (очередные) заседания Комитета должны проводиться до даты запланированных заседаний совета директоров, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления отчета о деятельности Комитета Совету директоров.

4.1.5. Член Комитета вправе обратиться к председателю Комитета с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета.

4.1.6. Уведомление о проведении заседания Комитета, с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения должно быть направлено каждому члену Комитета и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета необходимо. Уведомление должно быть направлено не позднее чем за пять рабочих дней до даты проведения заседания. Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть направлены членам Комитета, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета, одновременно с уведомлением. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут направляться по телекоммуникационным или иным каналам связи, позволяющим достоверно установить отправителя, в том числе по электронной почте.

4.1.7. По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

4.1.8. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Комитета.

4.1.9. Председатель Комитета при необходимости приглашает для участия в заседаниях Комитета членов исполнительных органов Общества. Комитет должен регулярно заслушивать отчеты членов исполнительных органов Общества по вопросам создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, обеспечения ее эффективной работы.

4.1.10. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита и представителей внешнего аудитора Общества, а также на постоянной или временной основе привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

4.1.11. Встречи Комитета или председателя Комитета с руководителем подразделения (службы) внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции подразделения (службы) внутреннего аудита, проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

4.2. Кворум и принятие решений

4.2.1. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины от числа членов Комитета. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей определения кворума и результатов голосования.

4.2.2. По решению председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием.

4.3.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

5. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ

5.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится Советом директоров Общества.

5.2. Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членам Комитета, его Председателю и секретарю устанавливается решением общего собрания акционеров. Совет директоров Общества при определении повестки дня общего собрания акционеров вносит рекомендации (предложения) по определению размера вознаграждения и (или) компенсации расходов членам Комитета, Председателю и секретарю.

6. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В НАСТОЯЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ

6.1. Настоящее Положение утверждается решением Совета директоров ОАО «НИИПМ». Решение об его утверждении принимается большинством голосов членов Совета директоров, принявших участие на заседании Совета директоров.

6.2. Решение о внесении дополнений или изменений в настоящее Положение утверждается Советом директоров ОАО «НИИПМ».

6.3. Комитет по аудиту ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.

6.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение. При этом, Совет директоров Общества руководствуется законодательством и нормативными актами Российской Федерации.