

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «НПП «Импульс» от 30.12.2020
(Протокол от 31.12.2020 № 10/12)

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
Публичного акционерного общества
«Научно-производственное предприятие «Импульс»**

г. Москва, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1. Общие положения	3
Статья 2. Цели, задачи и функции Комитета	3
Статья 3. Порядок формирования Комитета	4
Статья 4. Заседания Комитета	5
Статья 5. Протокол заседания Комитета	6
Статья 6. Конфиденциальность	7
Статья 7. Заключительные положения	7

Статья 1. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Научно-производственное предприятие «Импульс» (далее по тексту – Общество), Положением о Совете директоров Общества, Кодексом корпоративного управления, и регламентирует деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее по тексту – Комитет).

2. Настоящее Положение устанавливает цель деятельности Комитета, его задачи и функции, определяет порядок формирования Комитета, порядок созыва и проведения заседаний, порядок принятия решений, а также регулирует иные вопросы, связанные с деятельностью Комитета.

3. Термины и определения, используемые в настоящем Положении, применяются в том значении, в каком они используются в законодательстве Российской Федерации и Уставе Общества. Функции внутреннего аудита в Обществе осуществляет отдельное структурное подразделение Общества – Отдел внутреннего аудита, или Руководитель внутреннего аудита, или привлеченная независимая внешняя организация (далее по тексту – Внутренний аудитор).

4. Комитет является консультативно-совещательным органом при Совете директоров Общества и создается в целях предварительной проработки вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам его компетенции в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также по иным вопросам, делегированным Комитету Советом директоров Общества. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.

5. Комитет осуществляет свою деятельность в интересах Общества на основании законодательства Российской Федерации, Устава Общества, Положения о Совете директоров Общества, настоящего Положения и иных внутренних документов Общества.

6. Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров.

Статья 2. Цели, задачи и функции Комитета

1. Основными целями Комитета является содействие эффективной деятельности Совета директоров Общества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2. Основной задачей Комитета является предварительное рассмотрение наиболее важных вопросов компетенции Совета Директоров Общества в части, касающейся функций Комитета, и подготовка рекомендаций Совету Директоров Общества для принятия решений по таким вопросам.

3. К числу ключевых функций Комитета относятся:

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

2) контроль за обеспечением независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

4. **Функции Комитета в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:**
 - 1) рассмотрение бюджета Общества и изменений к нему, а также рассмотрению отчета о его исполнении;
 - 2) рассмотрение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - 3) рассмотрение итогов финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период (квартал, год).
5. **Функции Комитета в области внутреннего аудита:**
 - 1) контроль обеспечения независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита;
 - 2) рассмотрение внутренних нормативных документов Общества, определяющих политику в области организации деятельности внутреннего аудита Общества;
 - 3) рассмотрение по представлению генерального директора Общества вопросов о назначении, освобождении от должности, а также определении вознаграждения руководителя Отдела внутреннего аудита (Руководителя внутреннего аудита).
6. **Функции Комитета в области внешнего аудита:**
 - 1) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внешнего аудита;
 - 2) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешнего аудитора Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешнего аудитора Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения к проверкам;
 - 3) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов.

Статья 3. Порядок формирования Комитета

1. Комитет состоит из трех человек - Председателя Комитета и двух членов Комитета, которые избираются Советом директоров сроком до следующего годового Общего собрания акционеров. Совет директоров вправе в любое время досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

При избрании Председателя и членов Комитета по аудиту должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы, специальные знания, необходимые для выполнения функций Комитета по аудиту.

Члены Комитета не могут являться членами исполнительных органов Общества.

По крайней мере один из членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. В случае необходимости к работе Комитета могут на временной или постоянной основе привлекаться эксперты, обладающие необходимыми профессиональными опытом и знаниями. Привлекаемые к работе Комитета эксперты не обладают правом голоса при принятии Комитетом решений по вопросам его компетенции.

3. Член Комитета по аудиту может сложить с себя полномочия, подав письменное заявление Председателю Комитета по аудиту за две недели до даты прекращения полномочий.

После получения заявления от члена Комитета по аудиту о сложении с себя полномочий Председатель Комитета по аудиту должен инициировать включение в повестку дня ближайшего заседания Совета директоров вопроса о назначении нового члена Комитета по аудиту.

4. Председателем Комитета является лицо, избираемое Советом директоров из числа членов Совета директоров при формировании состава Комитета.

Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.

В случае временного отсутствия Председателя Комитета по аудиту его функции осуществляет один из членов Комитета по аудиту по его поручению или по решению Совета директоров Общества.

5. Председатель Комитета:

- 1) устанавливает порядок работы Комитета;
- 2) определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
- 3) принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
- 4) формирует повестку дня заседаний Комитета;
- 5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- 6) определяет список лиц, приглашаемых для участия в обсуждении вопросов повестки дня заседания Комитета;
- 7) отчитывается перед Советом директоров Общества о результатах работы Комитета, информирует Совет директоров Общества о рекомендациях Комитета по вопросам, рассмотренным Комитетом;
- 8) осуществляет иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

Статья 4. Заседания Комитета

1. Заседания Комитета проводятся согласно утвержденному плану работы Комитета, но не реже одного раза в квартал.

2. План работы Комитета формируется на основании Плана работы Совета директоров Общества, решений Совета директоров, вопросов, вносимых Председателем Комитета, а также предложений членов Комитета.

План работы составляется на корпоративный год и утверждается Комитетом.

3. В случае необходимости Председатель Комитета созывает внеплановые заседания по своей инициативе или по предложению члена Совета директоров, члена Комитета, руководителя Отдела внутреннего аудита (Руководителя внутреннего аудита или Внутреннего аудитора).

4. При принятии решения о созыве заседания Комитета Председатель Комитета определяет:

- дату, место и время заседания;
- форму проведения заседания;
- повестку дня заседания.

5. Заседания Комитета могут проводиться в очной форме и в форме заочного голосования.

6. Все члены Комитета должны быть уведомлены о созыве заседания Комитета, форме, месте и времени его проведения, повестке дня в срок не позднее чем за 5-ти рабочих дней до назначенной даты заседания.

К уведомлению прилагаются материалы, необходимые для принятия решений, а также бюллетень для голосования (в случае проведения заседания в форме заочного голосования).

По решению Председателя Комитета в исключительных случаях, не терпящих отлагательства, срок направления уведомления и материалов членам Комитета может быть сокращен.

7. Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее 2 избранных членов Комитета.

При определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня заседания Комитета, проводимого в очной форме, учитывается письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании Комитета.

Кворум заседания Комитета, проводимого в форме заочного голосования, определяется на основании полученных бюллетеней для голосования.

8. Решение Комитета считается принятым, если за его принятие проголосовало более половины членов Комитета, присутствующих на заседании Комитета и (или) предоставивших письменное мнение, а в случае проведения заседания в форме заочного голосования - более половины членов Комитета, принимавших участие в голосовании.

Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.

В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим.

По решению Председателя Комитета и при наличии технической возможности отсутствующие в месте проведения заседания члены Комитета вправе принять участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовании по ним с использованием видеоконференции и (или) телефонной связи.

9. По вопросам, связанным с проведением заседаний Комитета, не урегулированным настоящим Положением, следует руководствоваться соответствующими разделами Положения о Совете директоров Общества, регламентирующими порядок проведения заседаний и принятие решений.

Статья 5. Протокол заседания Комитета

1. На заседании Комитета ведется протокол. Функцию секретаря Комитета, в том числе ведение протокола и его хранение, осуществляет руководитель Отдела внутреннего аудита (Руководитель внутреннего аудита), по решению Комитета указанная функция может быть возложена на Корпоративного секретаря Общества, либо лицо, избранное из числа членов Комитета. Протокол заседания Комитета составляется не позднее 3-х рабочих дней после его проведения (даты окончания приема бюллетеней для голосования – в случае проведения заседания в форме заочного голосования).

2. При оформлении протоколов заседаний Комитета необходимо руководствоваться соответствующим разделом Положения о Совете директоров Общества, определяющим перечень информации, которая должна указываться в протоколе.

3. Документы, утвержденные и (или) одобренные на заседании Комитета, а также письменные и особые мнения членов Комитета, а также бюллетени для голосования приобщаются к протоколу заседания Комитета в виде приложений.

4. Протокол заседания Комитета подписывается Председателем Комитета.

5. На заседании Комитета может производиться аудиозапись заседания, а также могут применяться иные способы фиксации хода заседания, в том числе видеозапись.

6. Информация о принятых на заседании Комитета решениях, доводится до сведения членов Совета директоров в составе материалов по соответствующему вопросу повестки дня, предварительно рассмотренному на заседании Комитета в виде выписки из протокола заседания Комитета заверенной лицом, выполняющим функции секретаря Комитета.

7. Хранение и доступ к протоколам заседаний Комитета осуществляются в соответствии с действующим законодательством.

Статья 6. Конфиденциальность

1. В период исполнения обязанностей Председателя или члена Комитета, а также после окончания полномочий в Комитете, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими информации в связи с их деятельностью в Комитете.

2. Председатель и члены Комитета несут ответственность за действия, приведшие к разглашению или несанкционированному распространению сведений, составляющих государственную тайну, конфиденциальную информацию, в том числе, составляющую коммерческую тайну, а также за неправомерное использование инсайдерской информации и (или) осуществление манипулирования рынком, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. На экспертов, привлекаемых консультантов и других лиц, привлеченных к работе Комитета, также распространяются требования по соблюдению режима конфиденциальности в отношении сведений, которые стали им известны в процессе работы, аналогичные требованиям, предъявляемым к членам Комитета.

Статья 7. Заключительные положения

1. Настоящее Положение вступает в силу с момента утверждения его Советом директоров Общества и может быть изменено в любое время в том же порядке.

2. В случае если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.