

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

ПАО «Завод «Буревестник»

Протокол № 7

от « 7 » декабря 2021 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ  
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ЗАВОД «БУРЕВЕСТИК»**

г. Гатчина

2021

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1 Общие положения.....	3
2 Функции и обязанности Комитета по аудиту.....	3
3 Состав и порядок формирования Комитета по аудиту.....	6
4.Порядок работы Комитета по аудиту.....	8
5 Взаимодействие Комитета по аудиту с другими заинтересованными сторонами...9	
6 Оценка деятельности и принципы вознаграждения членов Комитета по аудиту. .10	
7 Полномочия Комитета по аудиту.....	10
8 Ответственность Комитета по аудиту.....	10
9 Процедура утверждения и изменения положения.....	10

## **1 Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Завод «Буревестник» (далее - Положение) разработано в соответствии с:

- действующим законодательством Российской Федерации;
- Уставом Публичного акционерного общества «Завод «Буревестник» (далее — Предприятие);
- Положением о Совете директоров Публичного акционерного общества «Завод «Буревестник»;
- Кодексом этики и служебного поведения Публичного акционерного общества «Завод «Буревестник»;
- Методическими рекомендациями по организации работы комитетов по аудиту совета директоров акционерных обществ (приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86).

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров Предприятия (далее - Комитет по аудиту) создается по решению Совета директоров Предприятия (далее- Совет директоров).

1.3. Комитет по аудиту подотчетен только Совету директоров Предприятия, что позволяет ему отдельно от исполнительных органов Предприятия осуществлять независимый контроль и оценку финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1.4. Целью деятельности Комитета по аудиту является оказание содействия Совету директоров в осуществлении контроля над полнотой и достоверностью бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, процессом ее подготовки и представления, функционированием и эффективности системы корпоративного управления, внутреннего контроля, внутреннего аудита, управления рисками, процессом обеспечения соблюдения законодательства, Устава и локальных нормативных актов Предприятия в пределах своей компетенции.

1.5. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Предприятия, Положением о Совете директоров Предприятия, решениями Совета директоров Предприятия (далее Совет директоров), настоящим Положением и иными локальных нормативных актов Предприятия.

## **2 Функции и обязанности Комитета по аудиту**

2.1. Функциями Комитета по аудиту в области бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

2.1.1. Анализ существенных аспектов учетной политики Предприятия, в том числе проверка ее соответствия нормам и требованиям действующего законодательства Российской Федерации, и правилам бухгалтерского учета.

2.1.2. Рассмотрение материалов, представляемых Совету директоров, и информирование Совета директоров по существенным вопросам, относящимся к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.

2.1.3. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.

2.1.4. Общее рассмотрение соответствия используемых информационных систем требованиям по обработке бухгалтерской (финансовой) информации.

2.1.5. Анализ существенных корректировок, внесенных по результатам проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Функциями Комитета по аудиту в области управления рисками и внутреннего контроля являются:

2.2.1. Контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Предприятием.

2.2.2. Рассмотрение не реже одного раза в год результатов оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля по данным отчетов, материалам проверок внутреннего аудита, заключениям внешнего аудитора Предприятия, а также отчетов внешней независимой оценки.

2.2.3. Предварительное рассмотрение отчетности по рискам предприятия, мероприятий по управлению существенными рисками, а также результатов выполнения разработанных мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.2.4. Рассмотрение и согласование до представления на утверждение Совету директоров Предприятия политики о системе управления рисками и внутреннего контроля и последующих изменений к ней.

2.3. Функциями Комитета по аудиту в области обеспечения соблюдения нормативно-правовых требований являются:

2.3.1. Рассмотрение вопросов, относящихся к процедурам обеспечения Предприятием соблюдения требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Предприятия.

2.3.2. Анализ мер реагирования, отраженных в отчете внутреннего аудитора о реализации исполнительными органами Предприятия действий в ответ на проверки регулирующих органов.

2.3.3. Анализ эффективности программ, направленных на обеспечение соблюдения требований законодательства в части противодействия коррупции.

2.4. Функциями Комитета по аудиту в области информирования о нарушениях являются:

2.4.1. Контроль потенциальных случаев недобросовестных действий работников Предприятия и третьих лиц, а также иных нарушений на Предприятии (касающихся учета, внутреннего контроля, аудита, случаев мошенничества и коррупции, неэтичного поведения и проч.).

2.4.2. Контроль за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации и прочих недобросовестных действий работников Предприятия.

2.4.3. Контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, выявленных нарушениях и результатах проведенных расследований.

2.5. Функциями Комитета по аудиту в области внешнего аудита является:

2.5.1. Общий контроль за организацией и проведением внешнего аудита Предприятия и взаимодействие с внешним аудитором.

2.5.2. Согласование закупочной документации для проведения процедуры закупки по выбору внешнего аудитора, в частности, определения набора и значимости критериев оценки участников процедуры закупки и порядка оценки заявок участников.

2.5.3. Ежегодная оценка качества работы внешнего аудитора, его независимости, а также эффективности процесса внешнего аудита в целом, по результатам которой пересматриваются критерии и требования к выбору аудитора.

2.5.4. Оказание консультативной поддержки Совету директоров по вопросу оценки соответствия размера вознаграждения внешнего аудитора с объемом предполагаемых услуг.

2.5.5. Взаимодействие с внешним аудитором и исполнительными органами Предприятия с целью обсуждения вопросов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки ясности и полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также определения правильности раскрытия информации в представленном контексте.

2.5.6. Ежегодная оценка эффективности процесса внешнего аудита, а также оценка независимости и объективности внешнего аудитора.

2.5.7. Рассмотрение выводов внешнего аудитора по итогам аудита на предмет перечня основных решенных и нерешенных вопросов, проверки основных учетных и аудиторских суждений, анализа уровня ошибок, выявленных в ходе аудита, получения объяснений от исполнительных органов Предприятия.

2.6. Функциями Комитета по аудиту в области внутреннего аудита являются:

2.6.1. Рассмотрение и согласование до представления на утверждение Совету директоров Предприятия политики Предприятия в области внутреннего аудита, определяющей цели, задачи и функции.

2.6.2. Согласование кандидатуры внутреннего аудитора, а также размер его вознаграждения.

2.6.3. Рассмотрение и утверждение план-графика внутреннего аудита на полугодие, а также рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудитора и бюджета, способных негативно повлиять на исполнение функций внутреннего аудита.

2.6.4. Осуществление на регулярной основе взаимодействия с внутренним аудитором по вопросам:

- выполнения план-графика внутреннего аудита;
- отдельных аудиторских проверок;
- существенных недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля;
- оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

При этом председатель Комитета по аудиту не реже одного раза в год проводит индивидуальную встречу с внутренним аудитором по вопросам, относящимся к функции внутреннего аудита.

2.6.5. Регулярный анализ результатов выполнения плана мероприятий, разработанного по результатам выявленных внутренним аудитом нарушений и недостатков системы внутреннего контроля.

2.6.6. Рассмотрение и утверждение итоговых отчетов по результатам проведения внутренних аудиторских проверок.

2.6.7. Рассмотрение результатов оценки качества работы функции внутреннего аудита.

2.6.8. Обсуждение с внутренним аудитором плана мероприятий по совершенствованию функции внутреннего аудита.

2.6.9. Организация не реже одного раза в пять лет проведения независимой оценки качества деятельности внутреннего аудита. Результаты оценки функции внутреннего аудита доводятся до сведения Совета директоров.

### **3 Состав и порядок формирования Комитета по аудиту**

3.1. Решение о формировании Комитета по аудиту принимается Советом директоров после избрания нового состава Совета директоров. При этом рекомендуется завершить формирование состава Комитета по аудиту в срок не более одного месяца с момента избрания состава Совета директоров.

3.2. Председатель, секретарь и другие члены Комитета по аудиту избираются Советом директоров большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

3.3. Полномочия любого члена Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно решением Совета директоров.

3.4. Комитет по аудиту состоит из трех членов Совета директоров, которые должны соответствовать следующим требованиям:

- не являться на момент избрания и в течение одного года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками Предприятия;

- не являться супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц Предприятия;

- не являться аффилированными лицами Предприятия, за исключением члена Совета директоров .

3.5. Комитет по аудиту возглавляет председатель Комитета по аудиту. Председателем Комитета по аудиту рекомендуется избирать независимого директора.

3.6. Председатель Комитета по аудиту выполняет следующие функции:

- определяет порядок работы Комитета по аудиту;
- определяет приоритеты в деятельности и формирует план работы Комитета по аудиту;
- созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
- предлагает повестку дня заседаний Комитета по аудиту;
- способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- докладывает о результатах работы Комитета по аудиту Совету директоров, в том числе в рамках годового отчета о деятельности комитета;
- представляет Комитет по аудиту в отношениях с исполнительными органами, ревизионной комиссией, внешним аудитором, другими лицами и организациями, привлеченными к работе Комитетом по аудиту или Предприятием, по вопросам компетенции Комитета по аудиту.

3.7. Организационное и информационное обеспечение деятельности Комитета по аудиту осуществляет секретарь Комитета по аудиту.

3.8. Кандидатура секретаря Комитета по аудиту утверждается Советом директоров Предприятия по представлению Председателя Комитета по аудиту одновременно с избранием членов Комитета по аудиту. В случае если предложенный кандидат является сотрудником Предприятия, его кандидатура согласуется с единоличным исполнительным органом Предприятия.

3.9. В обязанности секретаря Комитета по аудиту входит:

- оказание содействия членам Комитета по аудиту при осуществлении ими своих функций, подготовка и представление документов (информации) по запросам членов Комитета по аудиту;
- представление Председателю Комитета по аудиту проекта повестки дня заседания Комитета по аудиту в соответствии с предложениями членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров, внешнего аудитора, внутреннего аудитора, Ревизионной комиссии Предприятия, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Предприятия;

- обеспечение подготовки документов (материалов), необходимых для организации и проведения заседания Комитета по аудиту (уведомление о проведении заседаний, проекты решений по вопросам повестки дня заседания, проекты документов для предварительного ознакомления и др.);

- подготовка запросов о предоставлении информации (материалов) по вопросам повестки дня заседаний Комитета по аудиту в адрес должностных лиц и руководителей структурных подразделений Предприятия;

- ведение протоколов заседаний Комитета по аудиту, подведение итогов голосования по решениям, принимаемым по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту, в т.ч. принимаемым заочным голосованием (опросным путем), оформление протоколов заседаний Комитета по аудиту и их хранение, хранение материалов, заключений, предложений и рекомендаций, а также особых мнений членов Комитета по аудиту;

- иные функции, предусмотренные Уставом, настоящим Положением и локальными нормативными актами Предприятия, а также решениями Совета директоров.

#### **4. Порядок работы Комитета по аудиту**

4.1. Заседания Комитета по аудиту проводятся на регулярной основе. Решение о созыве заседания Комитета по аудиту принимает Председатель Комитета по аудиту по собственной инициативе или на основании предложений членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров, внешнего аудитора, внутреннего аудитора, Ревизионной комиссии Предприятия, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Предприятия.

4.2. В отдельных случаях, предусмотренных повесткой заседания, для рассмотрения отдельных вопросов Комитет по аудиту может приглашать на свои заседания любых должностных лиц Предприятия, руководителя подразделения внутреннего аудита или внутреннего аудитора, представителей внешнего аудитора, представителей ревизионной комиссии, а также на временной основе привлекать к участию в работе Комитета по аудиту независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки заседания.

4.3. Заседания Комитета по аудиту могут производиться как в очной форме, так и в форме заочного голосования. При проведении заседаний в заочной форме бюллетень для голосования должен быть направлен членам Комитета по аудиту не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до заседания.

4.4. Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета по аудиту.

4.5. При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение принимается большинством голосов членов Комитета по аудиту и оформляется Протоколом.

4.6. В Протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

- список членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (заочном голосовании);

- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета по аудиту, принявшего участие в заседании);

- принятые решения.

К Протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту материалы, заключения, предложения и рекомендации, а также особые мнения членов Комитета по аудиту.

## **5 Взаимодействие Комитета по аудиту с другими заинтересованными сторонами**

5.1. Не реже одного раза в год Комитет по аудиту представляет Совету директоров отчет о проделанной за отчетный период работе, который должен содержать следующую информацию:

- количество проведенных заседаний;
- рассмотренные вопросы и выработанные рекомендации;
- результаты оценки эффективности деятельности членов Комитета по аудиту;
- другие существенные факты по усмотрению Комитета по аудиту.

5.2. Совет директоров на ежегодной основе в рамках общей оценки эффективности совета и его комитетов обсуждает результаты оценки эффективности Комитета по аудиту.

5.3. Исполнительные органы Предприятия должны предоставлять полную и достоверную информацию и документы, запрошенные Комитетом по аудиту, а также давать необходимые пояснения в установленные Комитетом разумные сроки и в соответствии с существующими на Предприятии процедурами и положением о работе Совета директоров и Комитета по аудиту. При этом взаимодействие между Комитетом по аудиту и исполнительными органами должно носить открытый и конструктивный характер.

5.4. В целях всестороннего рассмотрения вопросов, включенных в повестку дня, Председатель и члены Комитета по аудиту могут проводить консультации с исполнительными органами в период между заседаниями или перед ними.

5.5. Запросы членов Комитета по аудиту исполнительным органам и другим сотрудникам Предприятия должны письменно оформляться и направляться через корпоративного секретаря.

5.6. Ревизионная комиссия Предприятия должна эффективно взаимодействовать с Комитетом по аудиту и внутренним аудитором по вопросу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Предприятия. Порядок и характер такого взаимодействия определяется в положении о работе ревизионной комиссии Предприятия, а также в положении о Совете директоров Предприятия.

5.7. Комитет по аудиту взаимодействует с внутренним аудитором по вопросу предоставления Комитету по аудиту объективной и своевременной информации о деятельности Предприятия по достижению поставленных целей и соблюдению установленных внутренних документов и регламентов. Порядок взаимодействия определяется в Политике о внутреннем аудите Предприятия.

## **6 Оценка деятельности и принципы вознаграждения членов Комитета по аудиту**

6.1. Оценка работы Комитета по аудиту и его членов должна осуществляться на регулярной основе не реже одного раза в год.

6.2. Оценка деятельности Комитета по аудиту осуществляется Советом директоров Предприятия на основании отчета о проделанной за отчетный период работы Комитета по аудиту.

6.3. Вознаграждение членов Комитета по аудиту должно быть достаточным, чтобы компенсировать уровень ответственности, возложенной на членов Комитета по аудиту, и иметь возможность привлечь к работе в Комитете по аудиту специалистов, имеющих необходимый опыт и квалификацию.

6.4. Формы и размер вознаграждения за работу в Комитете по аудиту определен в Положении о вознаграждении членов Совета директоров Предприятия.

## **7 Полномочия Комитета по аудиту**

7.1. Члены Комитета по аудиту имеют беспрепятственный доступ к любым документам и информации Предприятия, если иное не предусмотрено действующим законодательством или иными нормативными, или ненормативными актами, обязательными для Предприятия.

## **8 Ответственность Комитета по аудиту**

8.1. Члены Комитета по аудиту несут ответственность исходя из своих функций и полномочий в соответствии с нормами ФЗ № 208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах», регулирующего ответственность членов Совета директоров.

## **9 Процедура утверждения и изменения положения**

9.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров.

9.2. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению Председателя Комитета по аудиту, членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров .

9.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Генеральный директор  
ПАО «Завод «Буревестник»



И.В. Александров