



ПАО «Ижнефтемаш»

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Ижевский завод нефтяного
машиностроения»
18.02.2021

(протокол от 20.02.2021 б/н)

ПОЛОЖЕНИЕ

№ ИНМ П 03.2.050

О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИЖЕВСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»
ПО АУДИТУ

Ижевск, 2021 г.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 2 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

Содержание

1. Информационная карта.....	3
2. Общие положения.....	3
3. Термины, определения, обозначения и сокращения.....	3
4. Перечень ссылочных документов.....	5
5. Функции и полномочия Комитета.....	5
6. Состав Комитета и порядок его формирования. Права и обязанности Комитета и его членов.	7
7. Организация деятельности Комитета	10
8. Порядок и сроки представления материалов на рассмотрение Комитета.....	14
9. Рекомендации и предложения Комитета	15
10. Взаимодействие Комитета с Единичным исполнительным органом и со структурными подразделениями Общества	16
11. Процедура утверждения и изменения Положения.....	16

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 3 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

1. Информационная карта

1.1 Дата введения в действие документа	18.02.2021
1.2 Дата окончания срока действия документа	18.02.2026
1.3 Информация о документе, взамен которого введён данный документ, а также об изменяемых документах	Нет

2. Общие положения

Бизнес-процесс/ Направление деятельности	Деятельность Комитета Совета директоров Общества по аудиту
Цель издания Документа	Регламентация формирования и деятельности Комитета Совета директоров Общества по аудиту, а именно: определение правового статуса, целей, функций, требований к составу, полномочий, прав и обязанностей Комитета Совета директоров Общества по аудиту и его членов.
Область применения	Настоящее положение обязательно для применения всеми работниками Общества
Ответственный за контроль	Финансовый директор
Ответственный за внесение изменений	Финансовый директор

3. Термины, определения, обозначения и сокращения

3.1 Термины и определения	
Термин	Определение термина
Внутренний контроль	Непрерывно действующий процесс, осуществляемый на всех уровнях управления Общества и направленный на получение разумной уверенности в отношении достижения следующих целей Общества: <ul style="list-style-type: none"> - эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов; - надежность и достоверность финансовой отчетности; - соответствие деятельности Общества действующему законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 4 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

Система внутреннего контроля	Совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности, которые позволяют Обществу своевременно реагировать на возникающие риски.
Процедуры внутреннего контроля	Совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом Общества, а также подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль, и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.
Внутренний аудит	Деятельность, организованная и осуществляемая в Обществе в целях предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций в отношении эффективности и результативности деятельности Общества, сохранности активов, надежности отчетности, соблюдения корпоративных правил и действующего законодательства.
Аудиторская проверка	Изучение и анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью формулирования мнения (вывода) о надежности и эффективности системы/отдельных процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.
Объект аудита	Деятельность Общества, структурных подразделений Общества, а также отдельные проекты, бизнес-процессы и операции, выполняемые Обществом.
Внутренний аудитор	Лицо, выполняющее функцию внутреннего аудита в Обществе: Подразделение внутреннего аудита или физическое лицо/независимая внешняя организация, уполномоченные Советом директоров Общества выполнять функцию внутреннего аудита.
Подразделение внутреннего аудита	Структурное подразделение Общества, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 5 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

Внешний аудит	Аудит, проводимый независимой аудиторской организацией (аудитором) на договорной основе с Обществом с целью получения аудитором разумной уверенности о том, что финансовая отчетность Общества свободна от существенных искажений, и выражения мнения об этом в форме аудиторского заключения.
Единоличный исполнительный орган	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа
Общество	Публичное акционерное общество «Ижевский завод нефтяного машиностроения»
3.2 Обозначения и сокращения	
Сокращение/ обозначение	Расшифровка
Нет	

4. Перечень ссылочных документов

Вид документа, дата, номер	Заголовок
Нет	

5. Функции и полномочия Комитета

5.1. Функциями Комитета являются:

5.1.1. Подготовка рекомендаций и/или предложений Совету директоров Общества по следующим вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества:

5.1.1.1. принятие во всякое время решения о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением аудитора Общества и/или внутреннего аудита;

5.1.1.2. утверждение кандидатуры на должность, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Внутреннего аудитора (включая утверждение кандидатуры на должность руководителя Подразделения внутреннего аудита, утверждение договора с ним, в том числе размера заработной платы, а также предоставление согласия на прекращение его полномочий);

5.1.1.3. утверждение политики в области внутреннего аудита Общества;

5.1.1.4. утверждение внутреннего документа Общества, регулирующего деятельность внутреннего аудита;

5.1.1.5. по иным вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции других Комитетов;

5.1.2. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности консолидированной и индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

5.1.3. Оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешнего аудитора Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 6 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешнего аудитора Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

5.1.4. Обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;

5.1.5. Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества по результатам проверки Внутренним аудитором, и подготовку предложений по их совершенствованию;

5.1.6. Оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

5.1.7. Оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита.

5.2. В соответствии с функциями, указанными в пункте 5.1. Положения, Комитет осуществляет следующие полномочия:

5.2.1. Рассматривает заключения по итогам проведения внешнего аудита (по РСБУ и МСФО), осуществляет оценку качества выполнения аудиторской проверки и заключения аудитора Общества, а также рассматривает иные вопросы, требующие внимания Комитета и связанные с проведением внешнего аудита;

5.2.2. Готовит рекомендации Совету директоров Общества по утверждению плана деятельности и бюджета внутреннего аудита;

5.2.3. Готовит рекомендации Совету директоров Общества по утверждению и рассмотрению итогов выполнения ключевых показателей эффективности деятельности руководителя Подразделения внутреннего аудита;

5.2.4. Рассматривает существующие ограничения полномочий, бюджета и иных ограничений на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

5.2.5. Рассматривает заключения Внутреннего аудитора, по результатам оценки надежности и эффективности действующих в Обществе систем управления рисками и внутреннего контроля, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в годовом Общем собрании акционеров Общества, при подготовке к такому собранию, а также включению в состав Годового отчета Общества;

5.2.6. Рассматривает отчеты Внутреннего аудитора, в том числе:

- об итогах проведенных внутренних аудитов;

- о ходе выполнения годового плана деятельности внутреннего аудита;

5.2.7. Рассматривает существенные аспекты учетной политики Общества, а также существенные вопросы и суждения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

5.2.8. Обеспечивает эффективное взаимодействие между внутренними и внешними аудиторами Общества, контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;

5.2.9. Рассматривает отчеты о результатах проведения специальных расследований (проверок) по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования конфиденциальной информации и иных недобросовестных и противоправных действий;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 7 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

5.2.10. Рассматривает отчеты об эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе, а также о реализации мер, принятых руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий;

5.2.11. Рассматривает отчеты о ходе исполнения решений Комитета;

5.2.12. Иные полномочия, связанные с осуществлением Комитетом своих функций.

5.3. Комитет рассматривает отнесенные к его компетенции вопросы по собственной инициативе, по решению Совета директоров Общества или по поручению Председателя Совета директоров Общества, членов Комитета.

5.4. По решению Совета директоров Общества или поручению Председателя Совета директоров Общества на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, соответствующие целям деятельности Комитета.

6. Состав Комитета и порядок его формирования. Права и обязанности Комитета и его членов.

6.1. Количественный и персональный состав Комитета определяется решением Совета директоров Общества. В состав Комитета должно входить не менее 3 (трех) человек.

6.2. Комитет должен состоять из членов Совета директоров Общества, являющихся независимыми директорами, а если это невозможно в силу объективных причин, в том числе связанных со спецификой профессиональных качеств и знаний членов Комитета, необходимых для обеспечения эффективной работы Комитета, в состав Комитета могут быть избраны иные члены Совета директоров Общества, не являющиеся Единоличным исполнительным органом Общества, либо лица, не являющиеся членами Совета директоров Общества, но обладающие профессиональными качествами и знаниями, необходимыми для обеспечения эффективной работы Комитета.

6.3. Кандидаты в Комитет, не являющиеся членами Совета директоров Общества, выдвигаются по предложению членов Совета директоров, которое должно быть представлено Председателю Совета директоров Общества в письменной форме не позднее, чем за 2 (два) дня до даты проведения заседания Совета директоров, в повестку дня которого включен вопрос об избрании членов Комитета.

Предложения о выдвижении кандидата(ов), не являющегося членом Совета директоров Общества, в члены Комитета должно содержать следующие сведения о кандидате:

- фамилию, имя, отчество кандидата;

- сведения о должностях, занимаемых кандидатом на момент направления предложения в органы управления других юридических лиц (с указанием полного наименования таких юридических лиц и даты, с которой кандидат занимает соответствующую должность);

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 8 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

- сведения о трудовой деятельности кандидата за последние 5 лет, в том числе на момент направления предложения (с указанием места работы и должности кандидата).

Предложение о выдвижении кандидата (ов) в члены Комитета должно быть подписано членом Совета директоров, представляющим указанное предложение.

6.4. При избрании членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере деятельности профильного Комитета и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий.

6.5. Члены Комитета избираются Советом директоров большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

6.6. Члены Комитета избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества.

6.7. Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

6.8. По решению Совета директоров, принятому большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании, полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

6.9. Полномочия члена Комитета, являющегося членом Совета директоров Общества, прекращаются досрочно с момента признания его выбывшим членом Совета директоров Общества в соответствии с Положением о Совете директоров.

6.10. Совет директоров вправе в любое время изменить количественный и персональный состав Комитета, а также переизбрать Председателя Комитета.

6.11. Председатель Комитета, а также члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия путем направления письменного заявления об этом Председателю Совета директоров, на основании которого Совет директоров принимает решение о досрочном прекращении полномочий такого члена Комитета. Полномочия члена Комитета прекращаются с момента принятия соответствующего решения Советом директоров Общества.

6.12. Если количественный состав Комитета становится менее определенного настоящим Положением кворума для проведения заседаний Комитета, Председатель Совета директоров Общества обязан созвать заседание Совета директоров для избрания членов Комитета или включить вопрос об избрании членов Комитета в повестку дня Совета директоров ближайшего запланированного заседания.

6.13. Комитет имеет право:

- проводить исследования по вопросам, отнесенным к его компетенции;
- инициировать проверки или проводить оценки с привлечением как внутренних, так и внешних ресурсов в целях получения независимого мнения по возникающим вопросам, в пределах своей компетенции;
- запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, Единоличного исполнительного органа Общества и иных должностных лиц Общества, в том числе сведения конфиденциального характера;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 9 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

– давать рекомендации Единоличному исполнительному органу Общества и иным должностным лицам Общества, связанные с осуществлением функций Комитета;

– привлекать третьих лиц в качестве экспертов (консультантов), обладающих специальными знаниями по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета;

– отстранить от участия в заседании Комитета либо от обсуждения отдельного вопроса повестки дня заседания любое лицо, кроме члена Комитета, при наличии, по мнению Комитета, конфликта интересов.

Председатель Комитета вправе приглашать Единоличный исполнительный орган Общества и иных должностных лиц Общества, членов других Комитетов Совета директоров Общества, а также иных лиц для участия в заседаниях Комитета, проводимых в форме совместного присутствия. Лица, не входящие в состав Комитета, могут посещать заседания только по приглашению Председателя Комитета.

6.14. Комитет обязан:

– выполнять функции и осуществлять свою деятельность в соответствии с Положением, требованиями действующего законодательства, Устава Общества и внутренних документов Общества;

– предоставлять Совету директоров Общества обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета;

– 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;

– незамедлительно информировать Совет директоров Общества о рисках, которым подвержено Общество, по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

6.15. Член Комитета имеет право:

– запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, Единоличного исполнительного органа Общества и иных должностных лиц Общества, в том числе сведения конфиденциального характера;

– инициировать включение вопросов, относящихся к компетенции Комитета, в повестку дня очередного заседания Комитета, а также требовать проведения внеочередного заседания Комитета;

– участвовать в работе совещаний (заседаний), проводимых Единоличным исполнительным органом Общества и/или Ревизионной комиссии Общества по вопросам, связанным с компетенцией Комитета;

– требовать внесения в протокол заседания Комитета своего мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;

– разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты изменений и дополнений в Положение;

– осуществлять иные права, предусмотренные внутренними документами Общества и решениями Совета директоров Общества и Комитета.

6.16. Член Комитета обязан:

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 10 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

– участвовать в принятии решений Комитета путем участия в обсуждении вопросов повестки дня заседания Комитета и голосования по ним, а в случае отсутствия такой возможности, информировать Председателя Комитета и/или Секретаря Комитета о невозможности личного участия в заседании Комитета с указанием причины;

– незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения;

– избегать действий, которые могут скомпрометировать компетентность Комитета или поставить под вопрос профессионализм его членов;

– соблюдать требования конфиденциальности, не разглашать и не использовать в личных интересах или в интересах третьих лиц информацию, полученную в связи с деятельностью в Комитете, составляющую коммерческую, служебную и иную охраняемую законом тайну, персональные данные. За несоблюдение требований конфиденциальности член Комитета несет ответственность в соответствии с действующим законодательством;

– осуществлять иные обязанности, предусмотренные внутренними документами Общества и решениями Совета директоров Общества и Комитета.

6.17. Члены Комитета несут ответственность за последствия принимаемых решений по вопросам, относящимся к компетенции Комитета в соответствии с действующим законодательством.

7. Организация деятельности Комитета

7.1. Председатель Комитета:

7.1.1. Руководство Комитетом и организация его деятельности осуществляется Председателем Комитета.

7.1.2. Председатель Комитета избирается Советом директоров большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании. Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.

7.1.3. Председатель Комитета организует работу Комитета, в частности:

- созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнений лиц, приглашенных для участия в заседании;
- организует составление Протокола заседания Комитета и подписывает его;
- распределяет обязанности между членами Комитета;
- подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом в ходе выполнения возложенных на него функций;
- представляет в Совет директоров Общества рекомендации, предложения письменные отчеты о деятельности Комитета и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;
- выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

7.2. Секретарь Комитета:

7.2.1. Функции Секретаря Комитета осуществляет Корпоративный секретарь Общества;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 11 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

7.2.2. В случае отсутствия Секретаря Комитета на заседании, члены Комитета избирают Секретаря заседания большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета;

7.2.3. Секретарь Комитета осуществляет организационное и информационное обеспечение текущей деятельности Комитета, включая:

- разработку и представление Председателю Комитета проекта уведомления о проведении заседания Комитета;

- подготовку запросов в адрес подразделений Общества о предоставлении информации (материалов) по вопросам повестки дня заседаний Комитета;

- обеспечение своевременного направления членам Комитета уведомлений о проведении заседаний Комитета, материалов по вопросам повестки дня, а также направления уведомлений о проведении заседаний Комитета лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета;

- ведение и оформление протоколов заседаний Комитета, а также оформление выписок из них;

- направление копий протоколов заседаний Комитета членам Комитета и Совета директоров Общества, а также копий протоколов заседаний Комитета или выписок из них всем задействованным структурным подразделениям Общества и другим заинтересованным лицам;

- ведение делопроизводства Комитета и учет его корреспонденции;

- обеспечение хранения протоколов заседаний Комитета и иных документов и материалов, относящихся к деятельности Комитета;

- выполнение поручений Председателя Комитета в рамках его полномочий;

- выполнение иных функций, необходимых для обеспечения деятельности Комитета.

7.3. Деятельность Комитета Совета директоров организуется на основе:

- Поручений Совета директоров, Председателя Совета директоров Общества;

- Плана проведения заседаний Совета директоров;

- Годового плана деятельности Комитета.

7.4. Поручения Совета директоров, Председателя Совета директоров Общества Комитету передаются Председателю Комитета в устной или письменной форме (на электронном или бумажном носителе). Все поручения Совета директоров, Председателя Совета директоров Общества Комитету фиксируются Корпоративным секретарем Общества.

7.5. Поручения Совета директоров, Председателя Совета директоров Общества Комитету, доводятся Корпоративным секретарем до сведения Единоличного исполнительного органа Общества. Контроль и мониторинг исполнения поручений Совета директоров, Председателя Совета директоров Общества осуществляется в порядке, установленном локальными нормативными актами Общества.

7.6. Поручения Комитета исполнительным органам, структурным подразделениям и должностным лицам Общества, доводятся Корпоративным секретарем до сведения Единоличного исполнительного органа Общества. Контроль и мониторинг исполнения поручений Комитета осуществляется в порядке, установленном локальными нормативными актами Общества.

7.7. Годовой план деятельности Комитета формируется Комитетом на основе Плана проведения заседаний Совета директоров, предложений членов Комитетов,

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 12 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

членов Совета директоров, предложений Единоличного исполнительного органа, руководителей структурных подразделений Общества.

7.8. Годовой план деятельности Комитета утверждается Советом директоров Общества.

7.9. Копия утвержденного Советом директоров Годового плана деятельности Комитета направляется Корпоративным секретарем Единоличному исполнительному органу и всем задействованным структурным подразделениям Общества для информации и исполнения.

7.10. Комитет обязан предоставить Совету директоров отчет о выполнении Годового плана деятельности Комитета, не позднее, чем через 45 (Сорок пять) дней после окончания планового периода.

7.11. Корректировка Годового плана деятельности Комитета осуществляется в соответствии с изменением Плана проведения заседаний Совета директоров, а также по мере необходимости, исходя из принимаемых решений Советом директоров и задач, стоящих перед Обществом в текущий период.

7.12. Вопрос о корректировке Годового плана деятельности Комитета инициирует Председатель Комитета с вынесением соответствующего вопроса на заседание Совета директоров.

7.13. Заседания Комитета:

7.13.1. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета:

- по собственной инициативе;
- по решению Совета директоров Общества;
- по требованию Председателя Совета директоров;
- по требованию члена Комитета;
- согласно Годовому плану деятельности Комитета.

7.13.2. Повестку дня заседания Комитета определяет Председатель Комитета. При этом любой член Комитета имеет право инициировать включение в повестку дня дополнительного вопроса, относящегося к компетенции Комитета. По взаимному согласию членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена.

7.13.3. На заседания Комитета могут приглашаться члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами Комитета, Единоличный исполнительный орган Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, Внутренний аудитор Общества, иные должностные лица Общества, эксперты (консультанты).

7.13.4. Совет директоров, Председатель и члены Совета директоров, члены Комитета, Единоличный исполнительный орган, Внутренний аудитор, Ревизионная комиссия, аудитор Общества могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном рабочем заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании Комитета (внеочередное заседание Комитета).

7.13.5. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также направление необходимых материалов членам Комитета производится в срок не менее чем за 3 (три) дня до даты проведения заседания. В целях принятия Комитетом незамедлительных решений, необходимых для обеспечения нормальной финансово-хозяйственной деятельности Общества, срок направления

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 13 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

уведомления и материалов может быть изменен по решению Председателя Комитета. Материалы по вопросам повестки дня заседания должны включать в себя проекты решений по данным вопросам. Формирование проектов решений организует Председатель Комитета.

7.13.6. Председатель Комитета предпринимает необходимые меры, чтобы уведомление было произведено должным образом и в надлежащие сроки. Приглашение на заседание Комитета лиц, перечисленных в п.п. 7.13.3. настоящего Положения, осуществляется в порядке, предусмотренном для уведомления членов Комитета о проведении заседания Комитета.

7.13.7. Заседания Комитета проводятся в форме совместного присутствия. Для проведения заседаний Комитета могут применяться средства связи (телефонные конференции, видеоконференции). Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде, в том числе посредством электронной почты.

7.13.8. Заседание считается правомочным (имеет кворум), если на нем присутствует (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета. Отсутствие кворума влечёт перенос заседания Комитета.

7.13.9. При решении вопросов на заседании Комитета учитываются только голоса членов Комитета. Все решения Комитета принимаются большинством голосов всех членов Комитета, при этом каждый член Комитета имеет один голос. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим, при этом член Комитета избранный председательствующим в соответствии с п. 7.13.11. настоящего Положения правом решающего голоса не обладает. Передача голоса другому члену Комитета не допускается.

7.13.10. Заседание Комитета ведет Председатель Комитета. Протокол заседания ведет Секретарь Комитета, и подписывают Председатель Комитета и Секретарь. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.

7.13.11. В случае отсутствия Председателя Комитета на заседании Комитета, члены Комитета избирают председательствующего на заседании, большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета.

7.13.12. В протоколе заседания Комитета указываются:

- место проведения заседания;
- форма проведения заседания;
- дата проведения заседания;
- время проведения заседания;
- дата составления протокола;
- состав присутствующих членов Комитета;
- состав приглашенных;
- информация о наличии либо отсутствии кворума;
- повестка дня;
- вопрос, поставленный на голосование;
- итоги голосования по каждому вопросу повестки дня;
- формулировка принятого решения;

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 14 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

- основные положения выступлений и имена выступающих лиц по каждому вопросу повестки дня заседания;
- сведения о лице, проводившем подсчет голосов.

7.13.13. К протоколу заседания Комитета приобщаются:

- материалы и документы по рассматриваемому вопросу;
- письменные мнения членов Комитета, пояснения приглашенных лиц (при наличии);
- рекомендация Комитета Совету директоров по принятию решения;
- проект решения Совета директоров.

7.13.14. Протокол заседания Комитета составляется не позднее 3 (трех) дней после его проведения, в двух оригинальных экземплярах.

7.13.15. Протокол хранится у Корпоративного секретаря Общества, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета, членам Совета директоров, исполнительным органам Общества, членам Ревизионной комиссии, представителям аудитора Общества.

8. Порядок и сроки представления материалов на рассмотрение Комитета

8.1. Документы и материалы на рассмотрение Комитета, по вопросам повестки дня заседания Комитета в соответствии с Годовым планом деятельности Комитета, а также предложенным Единоличным исполнительным органом, Внутренним аудитором, представляются Единоличным исполнительным органом служебной запиской, подписанной соответствующим должностным лицом, Секретарю Комитета. Документы и материалы по вопросам, предложенным Советом директоров, Председателем и членами Совета директоров, членами Комитета, Ревизионной комиссией, аудитором Общества, не предусмотренным Годовым планом деятельности Комитета, направляются Секретарю Комитета, соответствующим инициатором. Секретарь Комитета доводит предложения до сведения Председателя Комитета не позднее следующего рабочего дня после его получения.

8.2. Председатель Комитета на основе полученных документов и материалов принимает решение о формах рассмотрения (с привлечением независимой экспертизы или без независимой экспертизы).

8.3. Решение о проведении рассмотрения документов и материалов без предварительной независимой экспертизы принимает Председатель Комитета. Секретарь Комитета информирует Единоличный исполнительный орган о дате соответствующего заседания по рассмотрению документов и материалов.

8.4. Решение о необходимости проведения независимой экспертизы принимается Председателем Комитета. Комитет имеет право определить перечень документов, независимая экспертиза по которым носит обязательный характер.

8.5. В случае принятия решения о проведении независимой экспертизы представленных документов Председатель Комитета в письменном виде информирует Единоличный исполнительный орган о необходимости заключения договора о проведении независимой экспертизы материалов, представленных для рассмотрения Комитетом, и заключения договора для проведения экспертизы.

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 15 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

Единоличный исполнительный орган обязан заключить такой договор с независимой экспертной организацией, указанной Председателем Комитета, в порядке и сроки, установленные локальными нормативными актами Общества, но в любом случае не позднее 10 (десяти) дней с момента получения от Председателя Комитета информации в письменном виде. Ответственность за своевременное заключение договора несет Единоличный исполнительный орган.

8.6. Председатель Комитета обязан проинформировать Председателя Совета директоров о принятом решении о проведении независимой экспертизы, указав основания привлечения, наименование экспертной организации, сумму вознаграждения, сроки проведения экспертизы.

8.7. Дата проведения заседания назначается Председателем Комитета в разумный срок после получения результатов экспертизы.

8.8. Все документы и материалы, направляемые на рассмотрение Комитета, должны быть представлены на бумажном и электронном носителе, в случае целесообразности должны быть приложены документы в виде презентации.

8.9. Документы и материалы для рассмотрения Комитетом вопросов повестки дня заседания Комитета в соответствии с Годовым планом деятельности Комитета должны быть представлены Секретарю Комитета за 7 (семь) дней до даты проведения заседания Комитета, согласно Годовому плану деятельности Комитета, при этом ответственность за подготовку и своевременное представление документов и материалов для рассмотрения Комитетом несет Единоличный исполнительный орган.

8.10. Документы и материалы для рассмотрения Комитетом вопросов, предложенных лицами, указанными в пункте 7.13.4 настоящего Положения, и не предусмотренных Годовым планом деятельности Комитета, должны быть представлены одновременно с предложением о рассмотрении соответствующего вопроса на заседании Комитета.

9. Рекомендации и предложения Комитета

9.1. На заседании Комитета по предварительному рассмотрению вопросов, принятие решения по которым относится к компетенции Совета директоров, оформляется рекомендация и/или предложение Комитета (далее «Рекомендация»). Рекомендация представляется на заседание Совета директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос, не позднее чем за 3 (три) дня до даты проведения заседания Совета директоров Общества. Рекомендация отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно.

9.2. Рекомендация может быть оформлена в виде отдельного документа, а также содержаться в формулировке решения, принятого на заседании Комитета;

9.3. Рекомендация, оформленная в виде отдельного документа, подписывается Председателем Комитета. К Рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета.

9.4. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение Рекомендации до сведения членов Совета директоров. Рассмотренная на заседании Совета директоров Рекомендация должна быть

ПАО «Ижнефтемаш»	Положение	Лист 16 из 16
	О комитете Совета директоров по аудиту	

приобщена к протоколам соответствующих заседаний Комитета и Совета директоров.

9.5. В случае, если предварительное рассмотрение вопросов, принятие решения по которым относится к компетенции Совета директоров, инициировано лицами, указанными в пункте 7.13.4. настоящего Положения, Комитет доводит Рекомендации до сведения Единоличного исполнительного органа и лица – инициатора. В случае несогласия Единоличного исполнительного органа и/или лица – инициатора с Рекомендацией Комитета, Единоличный исполнительный орган и/или лицо – инициатор вправе представить Совету директоров свои обоснованные возражения.

10. Взаимодействие Комитета с Единоличным исполнительным органом и со структурными подразделениями Общества

10.1. Единоличный исполнительный орган Общества и руководители структурных подразделений Общества обязаны предоставлять Комитету и его членам необходимую информацию и документы, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, в течение срока, установленного в решении Комитета или запросе члена Комитета. В случае несвоевременного предоставления либо предоставления информации не в полном объеме лицо, допустившее такое нарушение, может быть привлечено к дисциплинарной ответственности.

10.2. Единоличный исполнительный орган Общества должен информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, связанных с компетенцией Комитета.

11. Процедура утверждения и изменения Положения

11.1. Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

11.2. Дополнения и изменения в Положение вносятся по предложению Председателя Комитета, членов Комитета, членов Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества, Единоличного исполнительного органа Общества.

11.3. Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в Положение необходимо руководствоваться действующим законодательством.