

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «ТМЗ» от 29.07.2021г.
Протокол № 2-21 от 30.07.2021г.

ПОЛОЖЕНИЕ

О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

**Публичного акционерного общества
«Тутаевский моторный завод»**

1 Общие положения

1.1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «ТМЗ» (далее – Положение) определяет статус, порядок создания, цели и задачи Комитета Совета директоров Публичного акционерного общества «ТМЗ» (далее – Общество) по аудиту, права и обязанности его членов, порядок созыва и проведения заседаний Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет), порядок принятия и оформления его решений.

1.2. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Положением о Совете директоров Общества и утверждается Советом директоров Общества.

1.3. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

1.4. Комитет является рабочим консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных настоящим Положением к компетенции Комитета, и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров Общества.

1.5. Комитет подотчетен Совету директоров Общества, не является органом Общества. Через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.

1.6. Комитет не участвует в операционной деятельности Общества, не дублирует функциональные обязанности структурных подразделений и работников Общества.

2 Цели и задачи Комитета

2.1. Комитет создается в целях содействия эффективному выполнению Советом директоров Общества своих функций путем предварительного рассмотрения вопросов, касающихся:

- планирования финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- финансовой политики Общества;
- корпоративных решений, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние Общества.

2.2. К функциям Комитета относятся:

2.2.1. В области финансовой-экономической политики управления в Обществе и корпоративных решений:

- рассмотрение и подготовка рекомендаций по проектам бизнес-планов Общества;
- рассмотрение отчетов об исполнении утвержденных бизнес-планов Общества;
- подготовка рекомендаций по дивидендной политике Общества;
- рассмотрение предложений по направлениям использования (распределения) прибыли Общества, формированию и использованию целевых

фондов Общества;

- рассмотрение предложений по осуществлению крупных сделок и сделок с заинтересованностью, а также сделок, связанных с приобретением в собственность, отчуждением либо возможностью отчуждения зданий, сооружений, жилищного фонда, земельных участков и других объектов недвижимости Общества, одобрение (согласование) которых относится к компетенции Совета директоров;

- рассмотрение вопросов участия Общества в юридических лицах совместно с иными лицами, являющимися предприятиями автомобилестроения и (или) государственными органами иностранных государств, а также аффилированными с ними лицами;

- рассмотрение вопросов о совершении любых действий, которые приводят или могут привести к уменьшению доли участия Общества в юридических лицах в пользу предприятий автомобилестроения и (или) государственных органов иностранных государств, а также аффилированных с ними лиц (включая сделки по отчуждению акций (долей) в уставном капитале юридических лиц).

2.2.2. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

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

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

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

- рассмотрение и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение ПАО «ТМЗ» требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур ПАО «ТМЗ».

2.2.4. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;

- оценка кандидатов в аудиторы Общества, существенных юридических лиц, подконтрольных Обществу, выработка предложений по их назначению, переизбранию и отстранению;

- подготовка рекомендаций Совету директоров в отношении размера вознаграждения внешнего аудитора;

- проведение анализа и обсуждение совместно с Решением аудитора Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета;

- рассмотрение разногласий между внешним аудитором Общества и

исполнительными органами Общества по вопросам, касающимся финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, в случае, если принятие согласованного решения по указанным вопросам не достигнуто в рабочем порядке, и подготовка рекомендаций, направленных на урегулирование разногласий;

- рассмотрение Политики Общества в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);

- рассмотрение отчетов организации, осуществляющей внутренний аудит, об итогах работы за год, об эффективности выполнения процедур внутреннего контроля и планов по устранению существенных недостатков системы внутреннего контроля Общества;

- рассмотрение плана деятельности внутреннего аудита, бюджета на реализацию функции внутреннего аудита;

- рассмотрение существенных ограничений полномочий или бюджета структурного подразделения Общества, осуществляющего внутренний аудит, или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

- ежегодная оценка эффективности функции внутреннего аудита в Обществе, организация проведения независимой оценки качества деятельности внутреннего аудита в Обществе не реже одного раза в пять лет.

2.2.5. В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- оценка реализации программ Общества, направленных на обеспечение соблюдения требований законодательства в части противодействия коррупции;

- анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

- надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации.

2.2.6. Рассмотрение сообщений Ревизионной комиссии Общества о выявленных нарушениях.

2.2.7. Подготовка рекомендаций в отношении размера вознаграждения Ревизионной комиссии Общества.

2.2.8. Подготовка отчета Совету директоров об итогах работы Комитета за год.

2.2.9. Подготовка соответствующей информации для включения в годовой отчет и иные документы Общества.

2.2.10. Контроль за исполнением решений Совета директоров по вопросам в пределах компетенции Комитета.

2.2.11. Иные задачи по решению Совета директоров Общества, в пределах компетенции Комитета.

3. Состав Комитета и срок полномочий его членов

3.1. Комитет создается по решению Совета директоров Общества, в соответствии с Положением о Совете директоров Общества. Председатель и члены Комитета назначаются на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

3.2. Комитет состоит не менее чем из 3 (трех) членов.

3.3. Комитет должен состоять из большинства независимых директоров Общества, а если это невозможно в силу объективных причин, членами Комитета могут быть члены Совета директоров Общества, обладающие необходимыми для достижения целей деятельности Комитета квалификацией и опытом, и отвечающие следующим требованиям:

- не являющиеся на момент избрания и в течение одного года, предшествующего избранию, должностными лицами;
- не являющиеся супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц Общества;
- не являющиеся аффилированными лицами Общества, за исключением члена Совета директоров Общества;
- не являющиеся представителями государства или членами исполнительного органа Общества.

Определение независимости членов Комитета осуществляется в соответствии с Критериями определения независимости членов совета директоров (наблюдательного совета), предусмотренными Правилами листинга ПАО Московская биржа (далее – Критерии определения независимости).

3.4. Совет директоров Общества вправе самостоятельно принять решение о прекращении полномочий одного, нескольких или всех членов Комитета, об изменении количественного состава Комитета и избрании новых членов Комитета.

3.5. Любой член Комитета, включая Председателя Комитета, вправе выйти из его состава, направив письменное уведомление в Совет директоров Общества. В этом случае полномочия такого члена Комитета прекращаются со дня получения Советом директоров Общества такого уведомления.

4. Председатель Комитета

4.1. Председатель Комитета избирается Советом директоров Общества большинством голосов из числа членов Совета директоров Общества.

4.2. Председатель Комитета может быть переизбран неограниченное число раз.

4.3. Председатель Комитета осуществляет общее руководство деятельностью Комитета, в том числе:

- организует работу Комитета;
- созывает заседания Комитета или организует заочное голосование;
- председательствует на заседаниях Комитета;
- организует ведение протокола заседания Комитета;
- отчитывается перед Советом директоров Общества за деятельность Комитета не реже одного раза в год;
- исполняет иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

4.4. В свое отсутствие Председатель Комитета обязан возложить исполнение обязанностей председателя на одного из членов Комитета.

4.5. При равенстве голосов членов Комитета «за» и «против» по рассматриваемому на заседании Комитета проекту решения считается принятым тот вариант решения, за который проголосовал Председатель Комитета.

5. Обеспечение деятельности Комитета, вознаграждения и компенсации членам Комитета

5.1. Для оформления документов и ведения дел Комитета по представлению Корпоративного секретаря Общества Комитетом назначается Секретарь Комитета.

5.2. Секретарь Комитета осуществляет техническое обеспечение деятельности Комитета. Секретарь Комитета обеспечивает условия, необходимые для выполнения членами Комитета своих функций, организует предоставление помещения для заседаний Комитета, транспортное обеспечение, обеспечение проживания иногородних членов Комитета, пропускной режим.

5.3. Секретарь Комитета обеспечивает хранение и регистрацию протоколов заседаний Комитета.

5.4. Секретарь Комитета осуществляет информационное обеспечение деятельности Комитета, в том числе:

- рассылку материалов к заседанию (заочному голосованию) Комитета;
- информирование Председателя Комитета о наличии кворума для проведения заседания Комитета;
- формирование плана работы Комитета;
- доведение принятых Комитетом решений до сведения должностных лиц Общества;
- обеспечение хранения материалов к заседаниям (заочным голосованиям) Комитета;
- направление членам Комитета бюллетеней для голосования в случае принятия решений Комитетом путем заочного голосования;
- подведение итогов голосования по вопросам, решения по которым принимаются путем заочного голосования;
- подсчет голосов членов Комитета;
- ведение и оформление протоколов заседаний (заочных голосований) и делопроизводство Комитета.

6. Заседания Комитета

6.1. Заседания Комитета проводятся на плановой основе. План работы составляется на корпоративный год и предусматривает вопросы согласно предложениям членов Комитета. Все вопросы, включенные в план работы Совета директоров Общества и относящиеся к компетенции Комитета, в обязательном порядке предварительно рассматриваются на заседаниях Комитета. План Комитета утверждается решением Комитета.

Корпоративным годом считается период времени с даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества до даты следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

6.2. На основании решения Совета директоров Общества, по собственной инициативе или по требованию членов Комитета Председатель Комитета вправе созывать внеплановые заседания Комитета для рассмотрения неотложных вопросов.

6.3. Любой член Комитета вправе инициировать включение в повестку дня

дополнительного вопроса в рамках компетенции Комитета.

6.4. Дата, место и время проведения заседания Комитета определяется в решении Председателя Комитета о проведении заседания.

Перечень вопросов для включения в повестку дня заседания Комитета формируются Секретарем Комитета с учетом плана работы Комитета и поступивших предложений.

Повестка дня заседания утверждается Комитетом непосредственно на заседании. Повестка дня заседания Комитета должна содержать полный перечень конкретных вопросов, выносимых на обсуждение Комитета.

6.5. Уведомление о созыве заседания Комитета направляется каждому члену Комитета в письменной форме (по факсу, электронной почтой, заказной почтой или курьером, но в любом случае с подтверждением о получении уведомления каждым членом Комитета), не позднее, чем за 10 календарных дней до назначенной даты заседания.

Уведомление должно содержать сведения о дате, месте и времени заседания и перечень вопросов, предлагаемых для рассмотрения на заседании. К уведомлению прилагается пояснительная записка по вопросам, предлагаемым для рассмотрения на заседании Комитета, а также необходимые для предварительного рассмотрения членами Комитета материалы и проекты соответствующих решений Комитета.

Перевод уведомления, пояснительной записки и всех материалов, и проектов решений Комитета на английский язык направляется всем членам Комитета, не говорящим по-русски, по электронной почте с подтверждением о получении каждым таким членом Комитета не позднее чем за 7 календарных дней до даты проведения заседания Комитета.

6.6. В заседаниях Комитета участвуют члены Комитета и иные лица, приглашенные на заседание Комитета по каждому из рассматриваемых вопросов, на основании решения Председателя Комитета.

7. Кворум и порядок принятия решений

7.1. Кворум заседания Комитета определяется Председателем Комитета при открытии заседания.

Заседание Комитета (заочное голосование членов Комитета) считается правомочным, если в нем участвуют не менее половины от общего числа членов Комитета.

7.2. При решении вопросов на заседании Комитета каждый член Комитета обладает одним голосом.

Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.

Члены Комитета могут участвовать в работе заседаний Комитета посредством использования систем конференц-связи (аудио- или видеоконференции).

Голоса членов Комитета, участвующих таким образом в работе заседания Комитета, учитываются при определении кворума на заседании и при голосовании по вопросам повестки дня заседания.

Письменные мнения членов Комитета, отсутствующих на заседании Комитета, по вопросам повестки дня, учитываются при определении наличия кворума и

результатов голосования по вопросам повестки дня заседания.

7.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

8. Заочное голосование членов Комитета

8.1. Решение Комитета может быть принято заочным голосованием.

8.2. Решение о проведении заочного голосования принимается Председателем Комитета.

В данном решении должны быть указаны:

- формулировки вопросов и решений, вносимых на рассмотрение Комитета;
- перечень информации (материалов), предоставляемой членам Комитета;
- дата предоставления членам Комитета бюллетеней для голосования и (или) иной информации (материалов);
- дата окончания приема бюллетеней для заочного голосования;
- лицо, заявившее требование, в случае, если заочное голосование проводится по требованию.

8.3. Принявшими участие в заочном голосовании считаются члены Комитета, чьи бюллетени были сданы в Общество не позднее установленной даты окончания приема бюллетеней.

Принявшими участие в заочном голосовании признаются также бюллетени, подписанные членами Комитета и направленные до установленной даты окончания приема бюллетеней посредством факсимильной связи, при условии, что такая факсимильная копия позволяет определить вариант голосования члена Комитета и его подпись.

Факсимильное сообщение, содержащее бюллетень для заочного голосования, должно быть направлено по номеру факса, указанному в бюллетене, и получено Обществом не позднее официально установленного в Обществе времени завершения рабочего дня на дату окончания приема бюллетеней.

Подлинный экземпляр бюллетеня, в этом случае, одновременно направляется проголосовавшим членом Комитета почтой либо иным образом.

8.4. Заочное голосование может быть завершено ранее даты окончания приема бюллетеней для заочного голосования в случае, если все члены Комитета проголосовали до указанной даты. Дата завершения заочного голосования в этом случае определяется по дате получения Обществом последнего бюллетеня или его факсимильной копии.

8.5. Копия протокола заочного голосования членов Комитета направляется членам Комитета в срок не позднее 7 дней с момента подписания протокола заочного голосования членов Комитета.

9. Протокол заседания Комитета

9.1. На заседании Комитета ведется протокол.

9.2. Протокол заседания Комитета составляется не позднее 3 дней после его проведения. В протоколе указываются:

- место и время проведения заседания;

- лица, присутствующие на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

Протокол заседания Комитета подписывается председательствующим на заседании и Секретарем Комитета.

9.3. Мнения членов Комитета, выраженные в письменной форме и собственноручно ими подписанные, а также бюллетени для голосования, в случае проведения заочного голосования членов Комитета, приобщаются к протоколу.

10. Права, обязанности и ответственность членов Комитета

10.1. Комитет вправе:

10.1.1. В инициативном порядке или по поручению Совета директоров Общества рассматривать любые относящиеся к компетенции Комитета вопросы в соответствии со своим планом работы.

10.1.2. Предлагать включение вопроса в рамках компетенции Комитета в повестку дня заседания Совета директоров Общества, инициировать проведение внеочередного заседания Совета директоров Общества.

10.1.3. Привлекать к своей деятельности лиц, не являющихся членами Комитета.

10.2. Комитет обязан:

10.2.1. Осуществлять свою деятельность в интересах Общества и его акционеров.

10.2.2. Информировать Совет директоров Общества о своей деятельности.

10.2.3. Не реже одного раза в год представлять на утверждение Совету директоров Общества отчет о результатах своей деятельности.

10.3. Член Комитета имеет право:

10.3.1. От имени Комитета и в рамках его компетенции запрашивать через Корпоративного секретаря Общества у исполнительных органов, работников Общества и иных лиц информацию и документы, необходимые для достижения целей деятельности Комитета.

10.3.2. Инициировать включения вопроса в повестку дня заседания Комитета, требовать проведения внеочередного заседания Комитета.

10.3.3. Участвовать в заседании и голосовать по всем рассматриваемым вопросам.

10.3.4. В случае невозможности принять личное участие в работе Комитета направлять письменное мнение в отношении рассматриваемых вопросов.

10.3.5. Требовать внесения в протокол заседания Комитета своего особого письменного мнения.

10.4. Член Комитета обязан:

10.4.1. Участвовать в работе Комитета и присутствовать на всех его заседаниях, способствовать эффективному и конструктивному обсуждению вопросов повестки дня заседания.

10.4.2. Действовать в интересах Общества и его акционеров, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

10.4.3. Не допускать принятия необоснованных решений и рекомендаций, воздерживаться от голосования по вопросам, в отношении которых у члена Комитета не сложилось обоснованной позиции.

10.4.4. Информировать председателя Комитета о наличии заинтересованности в решении вопроса, выносимого на рассмотрение Комитета, воздерживаться от участия в голосовании по такому вопросу.

10.4.5. Обеспечивать конфиденциальность информации, ставшей ему доступной в связи с исполнением обязанностей членов Комитета.

10.5. Члены Комитета, включая Председателя Комитета, несут персональную ответственность за разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну, а также разглашение иной информации конфиденциального характера, ставшей им известной в связи с исполнением обязанностей членов Комитета.

10.6. На лиц, приглашенных на заседания Комитета или привлекаемых к деятельности Комитета, распространяются требования, установленные пунктом 10.5 настоящего Положения.

11. Действие Положения. Порядок внесения изменений и дополнений в Положение

11.1. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению Совета директоров Общества.

Совет директоров Общества может прекратить действие настоящего Положения и принять новое Положение о Комитете Совета директоров Общества по бюджету и аудиту.

11.2. В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящего Положения применяются нормы действующего законодательства Российской Федерации.