|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **УТВЕРЖДЕНО** **решением Совета директоров****Акционерного общества Владимирский завод****прецизионного оборудования «Техника»****от 08.04.2022г.** **(ОГРН 1023301286040; ИНН 3327101115**)**Протокол от 08.04.2022г. № 04/2022** **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** **Председатель Совета директоров** **Беляков И.Г.** ***М.П.*** |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ**

**СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

**ВЛАДИМИРСКИЙ ЗАВОД ПРЕЦИЗИОННОГО**

**ОБОРУДОВАНИЯ «ТЕХНИКА»**

**2022г.**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение (далее по тексту – «**Положение**») о Комитете по аудиту Совета директоров (далее по тексту – «**Комитет**») Акционерного общества Владимирский завод прецизионного оборудования «Техника» (сокращенное фирменное наименование: АО ВЗПО «Техника»), далее именуемое по тексту – «**Общество**» или «**АО ВЗПО «Техника**», разработано и утверждено во исполнение и в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим правовое положение акционерных обществ, нормативными актами Банка России.

1.2. Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая:

1.2.1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее по тексту – **Федеральный закон «Об акционерных обществах»**);

1.2.2. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;

1.2.3. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»;

1.2.4. Письмо Банка России от 15.09.2016г. № ИН-015-52/66 «О положениях о совете директоров и о комитетах совета директоров публичного акционерного общества».

1.2.5. Устав АО ВЗПО «Техника».

1.3. Положение определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Комитета по аудиту Совета директоров Общества, а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.4. Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации и не может выступать в отношениях с третьими лицами от имени Общества.

1.5. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, внутренним документом Общества, регулирующим деятельность Совета директоров Общества (Положением о Совете директоров Общества), Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

1.6. Комитет принимает решение на основе всестороннего и беспристрастного изучения документов, аналитических материалов и рекомендаций, подготовленных органами управления, подразделениями контроля и аудита Общества, аудитором Общества, а также экспертами и профессиональными консультантами, привлекаемыми по решению Комитета в соответствии с Положением.

1.7. Комитет не может налагать на Общество юридические обязательства. Решения Комитета имеют для Совета директоров рекомендательный характер.

1.8. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров.

**2. КОМПЕТЕНЦИЯ И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА**

2.1. Комитет создается с целью содействия эффективному выполнению Советом директоров своих функций в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2. К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

2.2.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности (при ее наличии):

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

2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

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

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

1) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления, и подготовка предложений по их совершенствованию;

2) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

3) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации;

4) анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтом интересов.

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

2) Подготовка рекомендаций по внесению изменений и дополнений и утверждению внутренних документов Общества, регламентирующих деятельность функции внутреннего аудита;

3) Рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) Внутреннего аудитора и размере его вознаграждения;

4) Рассмотрение плана деятельности и Внутреннего аудитора;

5) Рассмотрение отчетов Внутреннего аудитора, результатов проведенных проверок, оценок системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в том числе планов по устранению выявленных недостатков;

6) Рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

7) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

8) Оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по утверждению и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

9) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

10) обеспечение эффективного взаимодействия между Внутренним аудитором и внешними аудиторами Общества;

11) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг.

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

1) оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

2) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

3) контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.3. Комитет обязан:

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

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

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

2.5. По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены иные вопросы, не предусмотренные настоящим Положением.

2.6. Комитет может адаптировать свою деятельность для приведения ее в соответствие с изменениями финансово-хозяйственной обстановки в Обществе, потребностей акционеров Общества и требований действующего законодательства РФ.

2.7. Комитет вправе совершать действия, которые он сочтет целесообразными и необходимыми для выполнения функций, предусмотренных Положением, в объеме, соответствующем требованиям действующего законодательства РФ, а также Устава Общества, его внутренних документов и иных нормативных актов, имеющих обязательную силу для Общества.

**3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА**

3.1. Комитет вправе:

3.1.1. Запрашивать и получать необходимые для выполнения обязанностей документы и информацию у должностных лиц Общества;

3.1.2. Приглашать на заседания любых должностных лиц Общества и подконтрольных Обществу организаций, Внутреннего аудитора, представителей внешних аудиторов Общества и заслушивать их по вопросам, относящимся к компетенции Комитета;

3.1.3. На постоянной или временной основе привлекать к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

3.2. Комитет обязан:

3.2.1. Осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с Положением, требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и внутренних документов Общества;

3.2.2. Осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно в интересах Общества;

3.2.3. Своевременно предоставлять Совету директоров экономически и юридически обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, включенным в повестку дня заседания Совета директоров, отнесенным к компетенции Комитета;

3.2.4. Своевременно информировать Совет директоров о выявленных, в пределах своей компетенции, рисках, которым подвержено Общество;

3.2.5. Соблюдать все правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества и связанные с режимом безопасности и сохранностью конфиденциальной информации Общества;

3.2.6. Обеспечивать сохранность и не допускать разглашения конфиденциальной информации, ставшей известной Комитету в связи с осуществлением своих функций;

3.2.7. Соблюдать иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

**4. СОСТАВ КОМИТЕТА**

4.1. Комитет состоит из трех членов, которые определяются Советом директоров Общества из своего состава по представлению Председателя Совета директоров Общества сроком до следующего годового общего собрания акционеров Общества. Совет директоров Общества вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

4.2. Состав Комитета должен быть сформирован таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение выносимых на его рассмотрение вопросов с учетом различных мнений.

4.3. К составу Комитета предъявляются следующие требования:

4.3.1. Комитет по возможности формируется из независимых членов Совета директоров Общества.

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

4.4. В случае возникновения обстоятельств, влияющих на независимость члена Комитета, член Комитета обязан незамедлительно уведомить Совет директоров Общества о таких обстоятельствах.

4.5. Полномочия члена Комитета прекращаются с момента прекращения у такого члена Комитета полномочий члена Совета директоров Общества (в том числе, при выбытии из состава Совета директоров Общества). Полномочия всех членов Комитета, а также любого из членов Комитета могут быть прекращены в любое время по решению Совета директоров Общества.

4.6. Председатель Комитета, а также члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров Общества.

4.7. Председатель Комитета определяется Советом директоров Общества по представлению Председателя Совета директоров Общества.

4.8. Председатель Совета директоров Общества не может являться Председателем Комитета.

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

4.10. Председатель Комитета:

4.10.1. Устанавливает порядок работы Комитета;

4.10.2. Определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;

4.10.3. Принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;

4.10.4. Утверждает повестку дня заседаний Комитета;

4.10.5. Способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;

4.10.6. Докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров Общества.

4.11. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

4.12. Секретарем Комитета является секретарь Совета директоров Общества.

4.13. Секретарь Комитета в течение пяти рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания, подписывает (утверждает) его у председателя Комитета и направляет всем членам Комитета.

4.14. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.

**5. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА**

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

5.2. Заседания Комитета созываются Секретарем Комитета по решению Председателя Комитета.

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

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

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

5.6. Уведомление о предстоящем заседании Комитета направляется Секретарем Комитета по электронной почте членам Комитета и иным заинтересованным лицам (приглашенным или имеющим право присутствовать на заседании Комитета) не позднее, чем за 5 (пять) календарных дней до даты проведения заседания.

5.7. Материалы по вопросам, включенным в повестку дня заседания Комитета, предоставляются его членам заранее, с таким расчетом, чтобы члены Комитета имели возможность подготовиться к их обсуждению. Материалы по вопросам повестки дня заседания Комитета могут размещаться в электронной системе документооборота и (или) направляться членам Комитета по электронной почте.

5.8. Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия членов Комитета, в том числе путем аудио- и видеоконференцсвязи, телефонной связи (очное заседание), либо путем заочного голосования членов Комитета. Лица, приглашенные для участия в заседании, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.

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

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

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

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

**6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ, КОНТРОЛЯ И СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА**

6.1. Комитет в лице своего Председателя может напрямую взаимодействовать с Советом директоров, Единоличным исполнительным органом Общества, аудиторами Общества, руководителями служб и структурных подразделений Общества.

6.2. Единоличный исполнительный орган Общества обязан информировать Председателя Комитета обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, составляющих компетенцию Комитета.

6.3. В случае необходимости по согласованию с Единоличным исполнительным органом Общества к работе Комитета для оказания ему содействия могут привлекаться сотрудники структурных подразделений Общества, обладающие надлежащим опытом и квалификацией.

**7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

7.2. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными внутренними нормативными актами Общества.

7.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.