

Утверждено и введено в действие  
решением наблюдательного  
совета ПАО «КАДВИ»  
протокол заседания № 3  
от «29» января 2021 года

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О КОМИТЕТЕ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА ПАО «КАДВИ»**  
**ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ**

Калуга 2021 г.

## **I. Общие положения**

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия комитета наблюдательного совета по внутреннему аудиту (далее - Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.2. Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным для предварительного рассмотрения вопросов относящихся к компетенции Наблюдательного совета в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «КАДВИ» и оценки качества проведения внутреннего аудита. Комитет не является органом управления ПАО «КАДВИ» согласно законодательству Российской Федерации.

1.3. Комитет представляет наблюдательному совету заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом ПАО «КАДВИ», Положением о наблюдательном совете ПАО «КАДВИ», настоящим Положением и иными внутренними документами ПАО «КАДВИ».

## **II. Компетенция и обязанности Комитета**

2.1. Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность и консолидированная финансовая отчетность, управление рисками, внутренний контроль, внутренний аудит.

2.2. К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

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

1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности ПАО «КАДВИ»;

2) анализ существенных аспектов учетной политики ПАО «КАДВИ»;

3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности ПАО «КАДВИ».

2.2.2. В области системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита:

1) контроль надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита ПАО «КАДВИ» и подготовка предложений по их совершенствованию;

2) анализ и оценка исполнения политики ПАО «КАДВИ» в области системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;

3) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение ПАО «КАДВИ» требований законодательства Российской Федерации;

4) обеспечение объективности осуществления функции внутреннего аудита;

5) рассмотрение политики ПАО «КАДВИ» в области организации системы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита;

6) рассмотрение плана деятельности и бюджета подразделения, обеспечивающего функцию внутреннего аудита;

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

8) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

9) содействие эффективному взаимодействию между подразделением, осуществляющим внутренний аудит и внешними аудиторами ПАО «КАДВИ»;

10) контроль реализации политики ПАО «КАДВИ», определяющей принципы оказания ПАО «КАДВИ» аудиторских услуг.

2.3. В компетенцию и обязанности Комитета входит также контроль за соблюдением информационной политики ПАО «КАДВИ».

2.4. Комитет обязан:

1) обеспечивать рассмотрение плана внутреннего аудита и методологии работы внутреннего аудита, в т.ч. в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «КАДВИ»,

2) обеспечивать контроль результатов выполнения задач по плану внутреннего аудита, выводов и заключений внутреннего аудита,

3) проводить оценку состава и компетенций создаваемых рабочих комиссий по аудиту из числа специалистов - работников предприятия, привлекаемых к выполнению плана внутреннего аудита,

3) представлять наблюдательному совету отчетность по вопросам и результатам деятельности внутреннего аудита, в т.ч. в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, согласно годового плана.

4) своевременно информировать наблюдательный совет о своих разумных опасениях и любых нехарактерных для деятельности ПАО «КАДВИ» обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий.

5) обеспечивать проверку заключения внутреннего аудитора к Годовому собранию акционеров.

2.5. Комитет подотчетен в своей деятельности наблюдательному совету ПАО «КАДВИ» и отчитывается перед ним по установленной процедуре.

### **III. Состав Комитета**

3.1. Комитет состоит не менее чем из трех членов, которые определяются наблюдательным советом из своего состава по представлению председателя наблюдательного совета сроком до следующего годового общего собрания акционеров. Наблюдательный совет вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.2. К составу Комитета предъявляются требования по наличию опыта и знаний в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности, а также знаний процессов предприятия, подлежащих аудиту.

3.3. Председатель Комитета определяется наблюдательным советом по представлению председателя наблюдательного совета.

3.4. Председатель наблюдательного совета не может являться председателем Комитета.

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

3.6. Председатель Комитета:

1) устанавливает порядок работы Комитета;

2) определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работ;

3) принимает решение о созыве заседаний Комитета для рассмотрения результатов проведения мероприятий внутреннего аудита, председательствует на них;

4) утверждает повестку дня заседаний Комитета;

5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;

6) докладывает о результатах работы Комитета и рассмотренных вопросах по проверке отчетности внутреннего аудита председателю наблюдательного совета.

3.7. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия.

#### **IV. Порядок работы Комитета**

##### 4.1. Заседания комитета

4.1.1. Комитет проводит заседания на регулярной основе, с учетом плана и сроков выполнения мероприятий внутреннего аудита, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

4.1.2. Заседания Комитета созываются секретарем Комитета по решению председателя Комитета.

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

4.1.4. Регулярные (очередные) заседания Комитета должны обеспечить возможность своевременного предоставления отчёта внутреннего аудита наблюдательному совету.

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

4.1.6. Уведомление о проведении заседания Комитета, с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения должно быть направлено каждому члену Комитета и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета необходимо. Уведомление должно быть направлено не позднее чем за три рабочих дня до даты проведения заседания. Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть направлены членам Комитета, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета, одновременно с уведомлением. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут направляться по телекоммуникационным или иным каналам связи, позволяющим достоверно установить отправителя, в том числе по электронной почте.

4.1.7. По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

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

4.1.9. Председатель Комитета при необходимости приглашает для участия в заседаниях Комитета членов исполнительных органов ПАО «КАДВИ». Комитет должен регулярно заслушивать отчеты по вопросам создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, обеспечения ее эффективной работы.

##### 4.2. Секретарь Комитета

4.2.1. Секретарем Комитета является секретарь наблюдательного совета ПАО «КАДВИ».

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

4.2.3. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами наблюдательного совета ПАО «КАДВИ».

##### 4.3. Кворум и принятие решений

4.3.1. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее двух членов Комитета. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей

определения кворума и результатов голосования.

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

4.3.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов, участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

#### **V. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета**

5.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится наблюдательным советом ПАО «КАДВИ».

5.2. Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членов Комитета и его председателя определяется в соответствии с принятой в ПАО «КАДВИ» политикой по вознаграждению членов наблюдательного совета, ключевых руководящих работников ПАО «КАДВИ» и специалистов, обеспечивающих внутреннего аудита.

#### **VI. Утверждение и изменение Положения**

6.1. Положение, а также любые изменения к нему утверждаются наблюдательным советом ПАО «КАДВИ».

6.2. Комитет ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение.