

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
"ПАВЛОВО-ПОСАДСКИЙ КАМВОЛЬЩИК"**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1 Настоящее Положение о Комитете Совета директоров по аудиту (далее - Положение) Открытого акционерного общества "Павлово-Посадский камвольщик" (далее — Общество, ОАО "ППК") разработано в соответствии с уставом Общества с действующим законодательством РФ, положениями Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463, а также Письмом Банка России от 15.09.2016 N ИН-015-52/66 "О положениях о совете директоров и о комитетах совета директоров публичного акционерного общества".

1.2 Положение определяет Комитет Совета директоров ОАО "ППК" по аудиту (далее - Комитет), состав и порядок избрания Комитета, порядок созыва и проведения заседаний Комитета, порядок принятия решений (рекомендаций) и иные вопросы, связанные с деятельностью Комитета.

1.3 Совет директоров Общества создает Комитет Совета директоров ОАО "ППК" по аудиту для рассмотрения вопросов компетенции Совета директоров, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе с оценкой независимости аудитора Общества, а также с оценкой качества проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также контроля за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

1.4 Комитет не является органом управления Общества и не обладает полномочиями по управлению делами Общества, не вправе действовать от имени Совета директоров Общества и принимать самостоятельные решения, не связанные с выполнением цели создания и функций Комитета.

1.5 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

1.6. Комитет представляет Совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет представляет Совету директоров годовой отчет о проделанной работе, а также отчет о своей деятельности в любое время по требованию Совета директоров.

1.7. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления".

2. КОМПЕТЕНЦИЯ И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА.

Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность, управление рисками, внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

2.1 В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

2.1.1 Осуществление контроля за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.1.2 Анализ существенных аспектов учетной политики, применяемой Обществом.

2.2 В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

2.2.1 Обеспечение независимости и объективности осуществления функций внешнего аудита.

2.2.2 Рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита.

2.2.3 Обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита.

2.2.4 Рассмотрение отчётов о результатах деятельности Специалиста по внутреннему аудиту Общества и осуществление взаимодействия с ним.

2.2.5 Обсуждение со Специалистом по внутреннему аудиту Общества результатов проверок внутреннего аудита для оценки надежности и эффективности работы системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также мониторинг и анализ эффективности деятельности Специалиста по внутреннему аудиту Общества.

2.2.6 Анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита.

2.2.7 Надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов.

2.2.8 Обеспечение эффективного взаимодействия между Специалистом по внутреннему аудиту и внешним аудитором Общества;

2.3. В области управления рисками, внутреннего контроля:

2.3.1 Осуществление контроля за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля и анализ (оценка) эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

2.3.2 Осуществление контроля за надежностью и эффективностью функционирования комплексной системы управления рисками и анализ (оценка) эффективности функционирования комплексной системы управления рисками.

2.3.3 Контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации.

2.3.4 Анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля.

2.4 В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

2.4.1 Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества в рамках указанной системы.

2.5 К функциям Комитета также относится:

2.5.1 Рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров по вопросам утверждения внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Законом к компетенции общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено Уставом к компетенции исполнительного органа Общества.

2.5.2 Своевременное информирование Совета директоров о рисках, которым может быть подвержено Общество, по вопросам, относящимся к функциям Комитета.

2.5.3 Представление на рассмотрение Совета директоров отчета о работе Комитета за год.

2.5.4 Неразглашение информации, составляющей коммерческую тайну Общества.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА.

3.1 Порядок избрания и состав Комитета

3.1.1 Комитет создается по решению Совета директоров из числа членов Совета директоров. Количественный и персональный состав Комитета и его председатель утверждаются решением Совета директоров по предложению Председателя Совета директоров Общества. Решение об избрании членов Комитета принимается большинством

голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании Совета директоров Общества.

3.1.2 Комитет должен состоять из не менее чем из 3 (трех) членов - независимых директоров (отвечающих критериям независимости в соответствии с положениями Кодекса корпоративного управления), а если это невозможно в силу объективных причин - остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся членами Правления, Генеральным директором Общества или председателем Совета директоров Общества.

3.1.3 Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

3.1.4 По решению Совета директоров полномочия членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

3.2 Председатель Комитета.

3.2.1 Работой Комитета руководит Председатель, который избирается из числа членов Комитета на заседании Совета директоров по представлению председателя Совета директоров. Председатель Комитета выполняет следующие функции:

3.2.2 Устанавливает порядок работы Комитета;

3.2.3 Организует проведение заседаний;

3.2.4 Председательствует на заседаниях.

3.2.5 Докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров.

4. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА.

4.1. Заседания Комитета.

4.1.1. Комитет проводит заседания на регулярной основе, по мере необходимости, но не реже одного раза в год. 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 проводиться до даты запланированных заседаний Совета директоров, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления отчета о деятельности Комитета Совету директоров.

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 пять рабочих дней 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 видеоконференц-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 Общества. Комитет должен регулярно заслушивать отчеты членов исполнительных органов Общества по вопросам создания и

функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, обеспечения ее эффективной работы.

4.1.10. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, Специалиста по внутреннему аудиту и представителей внешнего аудитора Общества, а также на постоянной или временной основе привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

4.1.11. Встречи Комитета или председателя Комитета со Специалистом по внутреннему аудиту Общества по вопросам, относящимся к его компетенции, проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

4.2. Секретарь Комитета

4.2.1. Секретарем Комитета является секретарь Совета директоров Общества.

4.2.2. 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.

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

4.3. Кворум и принятие решений

4.3.1. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины от числа членов Комитета.

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.

5. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА.

5.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится Советом директоров Общества.

5.2. Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членов Комитета и его председателя определяется в соответствии с принятой в Обществе политикой по вознаграждению исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников Общества.

6. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

6.1 Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

6.2 Внесение изменений и дополнений в Положение осуществляется в том же порядке, что и его утверждение.

6.3 Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством, эти пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение члены Комитета руководствуются действующим законодательством РФ.