

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ПАО «Нанософт» от 06.07.2026 г.

(Протокол №33 от 08.07.2026 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НАНОСОФТ»**

**Российская Федерация, город Москва.
2026 г.**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Нанософт» (далее – **«Положение»**, **«Комитет»**, **«Совет директоров»** и **«Общество»** соответственно) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации (**«Законодательство»**), Уставом и внутренними документами Общества, с учетом положений Кодекса корпоративного управления (**«Кодекс»**), рекомендованного к применению письмом Банка России (**«ЦБ РФ»**) от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления», письма ЦБ РФ от 15.09.2016 № ИН-015-52/66 «О положениях о совете директоров и о комитетах совета директоров публичного акционерного общества», письма ЦБ РФ 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», Правил листинга ПАО Московская Биржа, и является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета, определяющим его цели, задачи, функции Комитета, вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его работы.
- 1.2. Деятельность Комитета направлена на обеспечение надлежащего качества и эффективности корпоративного управления Общества, в том числе достижения Обществом стратегических целей, создания и сохранения стоимости Общества и повышения его инвестиционной привлекательности. Комитет является коллегиальным консультативно-совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Советом директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (в области бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности Общества, в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, в области контроля за достоверностью отчетности и финансовых результатов, за деятельностью внешнего и внутреннего аудита, противодействия недобросовестным действиям работников Общества и Компании Группы¹). Комитет не является органом управления Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности. В рамках своей компетенции Комитет предварительно рассматривает наиболее важные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, и представляет Совету директоров заключения и/или рекомендации по рассматриваемым вопросам. Решения Комитета носят рекомендательный для Совета директоров характер, а значит, не являются обязательными для Совета директоров.
- 1.3. В своей деятельности Комитет руководствуется Законодательством, Уставом, Положением о Совете директоров Общества, Положением о внутреннем аудите, и настоящим Положением, решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, а также учитывает положения внутренних документов Общества и Кодекса. По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены иные вопросы, не определенные настоящим Положением или внутренними документами Общества.

¹ «Группа» означает Общество и любое юридическое лицо, в котором Общество прямо или косвенно владеет акциями / долями в уставном капитале и имеет право прямо либо косвенно распоряжаться 50% (Пятьдесят процентов) и более голосов в высшем органе управления такого юридического лица, а «Компания Группы» означает любое из них.

2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

2.1. Комитет формируется для предварительного рассмотрения вопросов, в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (в области бухгалтерской (финансовой) отчетности, в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, в области контроля за достоверностью отчетности и финансовых результатов), за деятельностью внешнего и внутреннего аудита, а также в целях противодействия недобросовестным действиям работников Общества и Компаний Группы.

2.2. **Основными функциями Комитета в области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества являются:**

- 2.2.1 контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам и консолидированной финансовой отчетности Общества и Компаний Группы по международным стандартам;
- 2.2.2 контроль за надежностью и эффективностью организации процедур (или изменений в процедурах) по подготовке отчетности в Обществе и Компаниях Группы, в том числе путем проведения оценки степени интегрированности (взаимосвязанности) процедур подготовки отчетности и бизнес-процессов в Обществе Компаниях Группы. Контроль полноты, точности и достоверности может осуществляться на основе информации, подготовленной исполнительными органами Общества и Компаний Группы, а также с учетом материалов и заключений (отчетов), подготовленных внешней аудиторской организацией (далее – «Аудитор»);
- 2.2.3 анализ существенных аспектов, существенных изменений учетной политики Общества и Компаний Группы, а также возможного влияния на финансовое положение Общества и Компаний Группы изменений в области учета и/или отчетности и иных изменений в Законодательстве (при наличии таковых), в том числе на основе аналитических обзоров, подготовленных исполнительными органами или с учетом заключений (отчетов) Аудитора;
- 2.2.4 оценка влияния операций и сделок, активов и обязательств, отраженных на счетах внебалансового учета (если применимо) на финансовое положение Общества и Компаний Группы.
- 2.2.5 участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества и Компаний Группы, включая их предварительное рассмотрение, а также подготовку рекомендаций Совету директоров, касающихся их утверждения, в порядке, предусмотренном Уставом;
- 2.2.6 предварительное рассмотрение годового отчета Общества и отчета Общества об устойчивом развитии (если такой отчет не входит в состав годового отчета), а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся их утверждения;
- 2.2.7 Комитет, включая, но не ограничиваясь нижеследующим, анализирует по мере необходимости:
 - последовательность любых изменений в политике финансового учета Общества и Компаний Группы;
 - методы учета существенных или нестандартных операций, к которым применимы различные подходы и методы;

- следует ли Общество и Компании Группы принятым стандартам отчетности и делает ли правильные оценки и заключения с учетом мнения Аудитора;
- прозрачность бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности Общества и Компаний Группы и обстоятельства, при которых составляется такая отчетность;
- всю существенную информацию, представленную вместе с бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетностью, такую как обзор операционной и финансовой деятельности Общества и Компаний Группы.

2.3. Основными функциями Комитета в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления являются:

- 2.3.1 предварительное рассмотрение до утверждения Советом директоров проекта политики в области управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также вносимых последующих изменений в указанный документ;
- 2.3.2 инициирование (по мере необходимости, при изменении процедур и / или применимых регуляторных требований) оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 2.3.3 рассмотрение отчетов исполнительных органов о функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРиВК»), заключений и материалов проверок службы внутреннего аудита (далее – «СВА») по вопросам, связанным с управлением рисками и внутренним контролем, материалов и результатов оценки СВА надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, заключения по итогам внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, подготовка предложений по совершенствованию организации управления рисками и внутреннего контроля;
- 2.3.4 анализ результатов выполнения разработанных исполнительными органами мероприятий по совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля;
- 2.3.5 контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, а также системы корпоративного управления, включая оценку полноты контроля за:
- порядком составления и представления бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности Общества и Компаний Группы;
 - выполнением требований действующего Законодательства, нормативных актов ЦБ РФ, а также иных органов и/или организаций, внутренних документов Общества;
 - эффективностью совершаемых операций и сохранностью активов Общества и Компаний Группы;
 - исполнением политик Общества и Компаний Группы в области управления рисками и внутреннего контроля, а также в области управления конфликтом интересов.
- 2.3.6 оценка эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, их соответствие характеру и масштабу осуществляемых операций в Обществе и Компаниях Группы, уровню

- и сочетанию принимаемых рисков, подготовка предложений по их совершенствованию;
- 2.3.7 оценка ключевых (существенных) рисков Общества и Компаний Группы, мероприятий по управлению такими рисками, анализ правил и процедур оценки и мониторинга рисков, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества и Компаний Группы, анализ мероприятий, направленных на устранение и/или снижение последствий наступления рисков;
- 2.3.8 рассмотрение и подготовка заключения в отношении риск-аппетита и его показателей до их представления на утверждение Совету директоров с учетом:
- анализа перечня и характера ключевых (существенных) рисков, а также их влияния на достижение целей Общества²;
 - рассмотрения предлагаемых мер реагирования на ключевые (существенные) риски;
- 2.3.9 обсуждение ключевых рисков Общества и Компаний Группы, мероприятий по управлению такими рисками с Аудитором и исполнительными органами Общества и Компаний Группы, рассмотрение, анализ и оценка матрицы рисков и риск аппетита (в случае их утверждения), подготовка соответствующих рекомендаций Совету директоров;
- 2.3.10 проведение регулярных встреч с исполнительными органами Общества для обсуждения эффективности контрольных процедур, рассмотрения существенных недостатков внутреннего контроля и планов по их устранению, выявления существенных рисков и их индикаторов, осуществления анализа мероприятий по управлению существенными рисками;
- 2.3.11 контроль за надежностью и эффективностью управления рисками и внутреннего контроля, в том числе в части установления процедур по выявлению, оценке, управлению и мониторингу рисков;
- 2.3.12 контроль за надежностью и эффективностью системы корпоративного управления, включая оценку практики корпоративного управления и подготовка предложений по ее совершенствованию;
- 2.3.13 контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом и Компаниями Группы требований Законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества и Компаниями Группы, иных применимых и обязательных для Общества требований, включая требования организаторов торговли ценными бумагами (требования бирж);
- 2.3.14 анализ и оценка исполнения политики Общества и Компаний Группы в области управления рисками и внутреннего контроля, включая контроль

² Для учета рисков подконтрольных обществ рекомендуется определить подход к формированию портфеля и профилей рисков в холдинге. В связи с этим Обществу рекомендуется: рассматривать риски подконтрольных обществ как отдельные риски с учетом корректировки оценки их влияния относительно шкалы или пороговых значений, используемых в Обществе; рассматривать риски подконтрольных обществ как причины возникновения (риск-факторы) рисков Общества и соответствующим образом учитывать (то есть агрегировать) их при оценке рисков Общества, использовать комбинированный подход, то есть учитывать типовые риски подконтрольных обществ в составе соответствующих им рисков Общества и включать "уникальные" риски подконтрольных обществ в перечень рисков Общества.

за информационной безопасностью и эффективностью информационных технологий, используемых в Обществе и Компаниях Группы;

- 2.3.15 анализ и оценка исполнения политики Общества и Компаний Группы по управлению конфликтом интересов (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих управление конфликтом интересов, в том числе положений Антикоррупционной политики, Кодекса корпоративной этики);
- 2.3.16 контроль за своевременностью рассмотрения исполнительными органами Общества и Компаний Группы рекомендаций СВА и Аудитора по улучшению системы внутреннего контроля.

2.4. Основными функциями Комитета в области внутреннего аудита являются:

- 2.4.1 обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе и Компаниях Группы;
- 2.4.2 предварительное рассмотрение Положения о внутреннем аудите Общества и изменений к нему, или иных внутренних документов Общества, регулирующих деятельность СВА;
- 2.4.3 подготовка рекомендаций по внесению изменений и утверждению внутренних документов Общества, регламентирующих деятельность СВА;
- 2.4.4 предварительное рассмотрение годового плана работы СВА, организационной структуры и численности СВА, бюджета СВА Общества на организацию и осуществление внутреннего аудита на календарный / корпоративный год и подготовка рекомендаций Совету директоров по вопросу их утверждения;
- 2.4.5 предварительное рассмотрение кандидатуры для назначения на должность руководителя СВА, условий трудового договора с руководителем СВА, включая размер его вознаграждения (оклада и премии), а также структуру оплаты труда сотрудников СВА и подготовка рекомендаций Совету директоров по соответствующим вопросам его компетенции;
- 2.4.6 предварительное рассмотрение вопроса досрочного прекращения полномочий руководителя СВА Общества и определение размера вознаграждения, выплачиваемого при прекращении трудового договора с ним;
- 2.4.7 предварительное рассмотрение отчетов СВА по результатам проведенных проверок (аудитов), рекомендаций и заключений СВА по итогам проверок, плана мероприятий по устранению выявленных недостатков по итогам проверок (аудитов), результатов оценки СВА системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в том числе планов мероприятий по устранению выявленных недостатков;
- 2.4.8 рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета СВА на календарный / корпоративный год на реализацию внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление внутреннего аудита в Обществе и Компаниях Группы;
- 2.4.9 анализ, мониторинг и оценка эффективности осуществления внутреннего аудита в Обществе и Компаниях Группы;
- 2.4.10 обеспечение эффективного взаимодействия между СВА и Аудитором Общества.

Комитет рассматривает отчеты по результатам аудита, полученные от руководителя СВА, следит за предпринимаемыми исполнительными органами Общества и Компаний Группы мерами в ответ на заключения и рекомендации СВА.

Комитет не реже 1 (Одного) раза в квартал проводит встречи с руководителем СВА по вопросам, относящимся к компетенции СВА.

Комитет не реже 1 (Одного) раза в год проводит встречи с руководителем СВА без присутствия исполнительных органов Общества для обсуждения вопросов, возникающих в связи с проведенными аудитами (проверками).

2.5. Основными функциями Комитета в области внешнего аудита являются:

- 2.5.1 обеспечение независимости и объективности осуществления функции внешнего аудита в Обществе и Компаниях Группы;
- 2.5.2 оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов Аудитора Общества и Компаний Группы, включая оценку кандидатов для избрания в Аудиторы Общества и Компаний Группы, подготовку рекомендаций по избранию, переизбранию, отстранению Аудитора Общества и Компаний Группы, по оплате их услуг и условиям их привлечения. Комитет вправе следить за процессом подбора Аудитора путем рассмотрения результатов проведенного тендера на оказание аудиторских услуг по представлению исполнительных органов Общества и Компаний Группы;
- 2.5.3 надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений Аудитора посредством:
 - предварительного утверждения размера вознаграждения Аудитора, отдельно за аудиторские и неаудиторские услуги, при этом размер вознаграждения должен обеспечивать проведение качественного аудита с учетом пунктов 10-12 Приложения №2 к настоящему Положению;
 - утверждения плана и сроков проведения аудитов, а также объем проводимого аудита, а также обсуждения разработанной Аудитором общей стратегии аудита и то, насколько она соответствует известным членам Комитета рискам, причин отклонения от общей стратегии и плана аудита, обстоятельств, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (ключевые вопросы аудита), события и /или условия, которые могут поставить под сомнение способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность;
 - ежегодной оценки независимости и объективности аудиторов, принимая во внимание соответствующие требования Законодательства, стандартов, включая предоставление неаудиторских услуг;
 - согласования с Советом директоров политики найма бывших сотрудников Аудитора Общества, с осуществлением последующего контроля за внедрением этой политики;
 - осуществления контроля за выполнением Аудитором соответствующих этических и профессиональных правил, в том числе в части ротации партнеров, проводящих аудит, уровню вознаграждения, выплачиваемого Обществом, по сравнению с общим размером доходов Аудитора, контроль за исполнением политики Общества (если такая принята), определяющей принципы оказания и совмещения Аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера;

- проведения ежегодной оценки квалификации, опыта и ресурсов, а также эффективности процесса аудита на основании предоставления Аудитором отчета о своих внутренних процедурах обеспечения качества.
- 2.5.4 предварительное рассмотрение аудиторских заключений и предоставление результатов их рассмотрения (оценки) в качестве информации (материалов) Совету директоров и Общему собранию акционеров Общества;
- 2.5.5 обсуждение уровня ошибок, выявленных в процессе аудита, обеспечение эффективного взаимодействия между СВА и Аудиторами Общества и Компаний Группы;
- 2.5.6 разработка и контроль за исполнением политики Общества и Компаний Группы, определяющей принципы оказания и совмещения Аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих вышеуказанные принципы);
- 2.5.7 согласование привлечения Аудитора Общества к выполнению сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, в целях обеспечения независимости внешнего аудита посредством оценки факторов, которые могут оказать влияние на независимость Аудитора;

Комитет не реже 1 (Одного) раза в год проводит встречи с Аудитором Общества и Компаний Группы без участия исполнительных органов Общества для обсуждения состава услуг Аудитора и вопросов, возникающих в процессе аудита, а также вопросов, которые могут влиять на независимость Аудитора, в том числе все существенные угрозы независимости и принятые Аудитором меры для устранения таких угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Комитет рассматривает результаты аудита совместно с Аудитором, включая, но не ограничиваясь следующим:

- обсуждение всех ключевых вопросов, возникших в процессе проведения аудита;
- обсуждение всех ключевых суждений по бухгалтерским и аудиторским вопросам.

В своей работе в области обеспечения качества внешнего аудита членам Комитета рекомендуется проявлять профессиональный скептицизм и критически относиться к информации, полученной от исполнительных органов и должностных лиц Общества и Компаний Группы, Аудитора.

Комитет рассматривает ежегодный план внешнего аудита в соответствии с составом услуг, предусмотренных договором с Аудитором.

Комитет своевременно информирует Аудитора (а также осуществляет контроль за информированием Аудитора должностными лицами Общества):

- о любых имеющих значение для проведения аудита рисках, решениях или проблемах, связанных с бухгалтерским учетом, системами и процессами подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (недостатках внутреннего контроля) Общества, рисках противоправных действий для их учета аудитором при оценке рисков и проведении аудиторских процедур;

- об экономическом смысле сложных новых операций, которые могут повлиять на подходы к признанию или оценке объектов бухгалтерского учета;
- о письмах и ином взаимодействии с регулирующими органами, другими лицами по вопросам, которые могут оказать влияние на раскрываемую Обществом финансовую информацию.

Комитет руководствуется перечнем дополнительных аспектов, при организации своей работы в части обеспечения качественного внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, содержащихся в Приложении №2 к настоящему Положению.

2.6. Основными функциями Комитета в области противодействия противоправным и/или недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц являются:

- 2.6.1 оценка и 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 об иных нарушениях в области противодействия противоправным и/или недобросовестным действиям в Обществе и Компаниях Группы;
- 2.6.2 надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества и недобросовестного использования инсайдерской и иной конфиденциальной информации, в том числе в части:
- искажения (намеренного искажения или неполного представления данных) показателей отчетов о финансовом положении Общества и Компаний Группы;
 - совершения неправомерных действий с активами Общества и Компаний Группы (фальсификация документов, вывод средств, присвоение имущества и др.);
 - совершения коррупционных действий (взяточничество, подкуп должностных лиц Общества и Компаний Группы с целью оказания воздействия на принятие решений);
- 2.6.3 контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.7. Комитет также вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по вопросам:

- 2.7.1 распределения чистой прибыли и убытков Общества и Компаний Группы по итогам отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и/или по результатам отчетного года);
- 2.7.2 определения размера дивиденда по акциям Общества, порядку и форме его выплаты;
- 2.7.3 определения цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах»;

- 2.7.4 предоставления согласия (последующего одобрения) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в случаях, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах», за исключением сделок, совершаемых Обществом с подконтрольными Обществу организациями в рамках обычной хозяйственной деятельности;
- 2.7.5 предварительного согласования действий и решений (директива на участие в голосовании по вопросам повестки дня, содержащая указание на вариант голосования по проектам решений: «ЗА», «ПРОТИВ» или «ВОЗДЕРЖАЛСЯ») представителей Общества при представлении ими интересов Общества и при принятии решений от имени Общества по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников / Совета директоров подконтрольных обществ (прямо или косвенно) в соответствии с их учредительными документами;
- 2.7.6 определения ключевых показателей эффективности руководителя СВА, руководителя службы внутреннего контроля и управления рисками (далее – «СВК»), финансового директора Общества;
- 2.7.7 по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность ревизионной комиссии (в случае ее создания);
- 2.7.8 по иным вопросам по поручению Председателя Совета директоров Общества.

Комитет может адаптировать свою деятельность для приведения ее в соответствие с изменениями финансово-хозяйственной обстановки, потребностей акционеров и требований действующего Законодательства.

Комитет принимает решения на основе всестороннего и беспристрастного изучения документов, аналитических, презентационных материалов и рекомендаций, подготовленных исполнительными органами управления, руководителями СВА и СВК, иными должностными лицами, Аудитором Общества, а также экспертами и профессиональными консультантами, привлекаемыми по решению Комитета в соответствии с настоящим Положением.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

3.1. Комитет вправе:

- 3.1.1 запрашивать и получать необходимые для выполнения обязанностей документы, отчёты, разъяснения и любую информацию у исполнительных органов и должностных лиц Общества;
- 3.1.2 приглашать на заседания исполнительных органов и любых должностных лиц Общества и Компаний Группы, руководителя СВА, членов других Комитетов Совета директоров, представителей Аудитора Общества и Компаний Группы в качестве докладчиков или наблюдателей, 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 Совету директоров Общества по вопросам его компетенции;
- 3.1.4 совершать действия, которые он сочтет целесообразными и необходимыми для выполнения функций, предусмотренных настоящим Положением,

в объеме, соответствующем требованиям Законодательства, а также Устава, внутренних документов и иных нормативных актов, имеющих обязательную силу для Общества.

3.2. Комитет обязан:

- 3.2.1 осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с настоящим Положением, требованиями Законодательства, Устава 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 обоснованные рекомендации (заключения), учитывающие специфику и особенности деятельности Общества и Компаний Группы, состав его акционеров и органов управления Общества и Компаний Группы по вопросам, отнесенным к компетенции Совета директоров;
- 3.2.4 своевременно информировать Совет директоров о выявленных в пределах своей компетенции рисках, которым подвержено Общество;
- 3.2.5 информировать Совет директоров Общества о любых изменениях, связанных со статусом независимости члена Совета директоров или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Советом директоров по рекомендации Комитета;
- 3.2.6 своевременно информировать Совет директоров о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества и Компаний Группы обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;
- 3.2.7 предоставлять отчет о деятельности Комитета, об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в состав годового отчета Общества;
- 3.2.8 соблюдать иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

4.1. Члены Комитета обязаны:

- 4.1.1 добросовестно и разумно выполнять возложенные на него задачи;
- 4.1.2 всесторонне и полно участвовать в работе Комитета и присутствовать на всех его заседаниях;
- 4.1.3 изучать документы и материалы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
- 4.1.4 соблюдать конфиденциальность всей информации, которая становится им известной в ходе исполнения обязанностей и функций члена Комитета;
- 4.1.5 воздерживаться от голосования при принятии рекомендации по рассматриваемым вопросам повестки дня заседания Комитета при наличии конфликта интересов;
- 4.1.6 информировать Комитет (через Председателя или секретаря Комитета) о любых изменениях, связанных со статусом его независимости (если

применимо) или о возникновении конфликта интересов в связи с вопросами, по которым Комитет готовит рекомендацию Совету директоров Общества.

4.2. Члены Комитета вправе:

- 4.2.1 требовать созыва заседания Комитета, выносить вопросы на рассмотрение Комитета;
 - 4.2.2 запрашивать любые документы, отчеты, разъяснения и другую информацию по вопросам, входящим в компетенцию Комитета у Генерального директора, исполнительных органов и иных должностных лиц Общества и Компаний Группы;
 - 4.2.3 обращаться к руководителю СВК за отчетом о функционировании СУРиВК Общества, за эффективное функционирование которой такой руководитель несет ответственность;
 - 4.2.4 в рамках СУРиВК Общества принять решение об организации безопасного, конфиденциального и доступного способа (горячей линии) информирования Комитета и СВА о фактах нарушений законодательства, внутренних процедур, внутренних документов Общества органами управления Общества или органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
 - 4.2.5 обращаться за услугами внешних экспертов и консультантов при условии получения письменного согласия Председателя Совета директоров;
 - 4.2.6 в пределах своей компетенции, предусмотренной настоящим Положением, обладать иными полномочиями, необходимыми для исполнения поручений Совета директоров Общества.
- 4.3. Комитет подотчетен Совету директоров Общества. Председатель Комитета представляет отчет Совету директоров по результатам заседания Комитета по всем вопросам, входящим в его компетенцию. Комитет представляет Совету директоров рекомендации/заключения, которые он считает необходимыми по любому вопросу, входящему в его сферу компетенции и (или) по которому требуется принять решение или получить одобрение Совета директоров. Комитет ежегодно представляет на утверждение Совету директоров отчет о результатах своей деятельности, включаемый в состав годового отчета Общества и предоставляемый акционерам. При подготовке отчёта о результатах своей деятельности Комитету рекомендуется включить информацию о существенных событиях (вопросах) в работе Комитета за отчетный календарный или корпоративный год.

5. СОСТАВ КОМИТЕТА И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

- 5.1. Комитет состоит не менее чем из 3 (Трех) членов, которые избираются Советом директоров из своего состава на первом заседании после избрания нового состава Совета директоров или в иное время по решению Совета директоров по представлению Председателя Совета директоров в соответствии с Уставом и Положением о Совете директоров Общества. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета директоров Общества. При принятии Советом директоров решения о создании (избрании) Комитета до сведения членов Совета директоров должна быть доведена информация о работе Комитета в прежнем составе Совета директоров.
- 5.2. По мере возможности Совет директоров избирает в Комитет только независимых директоров, а если это невозможно в силу объективных причин – большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся Генеральным

директором (управляющей организацией, управляющим) и/или членами коллегиального исполнительного органа Общества и/или Компаний Группы (в случае формирования такого органа).

- 5.3. Любой член Комитета (в том числе и Председатель) не может быть избран в состав более 3 (Трех) Комитетов Совета директоров Общества.
- 5.4. Члены Комитета по возможности должны обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или консолидированной финансовой отчетности, базовыми знаниями в области отраслевой индустрии Общества и Компаний Группы, а также опытом, необходимым для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками, внутреннего контроля и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.
- 5.5. При избрании членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, навыки обращения с документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий.
- 5.6. Членам Комитета может быть предоставлена возможность получения и совершенствования знаний, необходимых для осуществления возложенных на них функций, посредством обучения (тренингов, семинаров).
- 5.7. Председатель Комитета избирается Советом директоров в момент избрания членов Комитета по представлению Председателя Совета директоров. Председателем Комитета должен быть независимый директор. В случае отсутствия Председателя Комитета на заседании, члены Комитета выбирают большинством голосов председательствующего на заседании из числа присутствующих членов Комитета, являющихся независимыми директорами.
- 5.8. Председатель Комитета:
 - 5.8.1 осуществляет общее руководство и организует деятельность Комитета;
 - 5.8.2 устанавливает порядок работы Комитета;
 - 5.8.3 определяет приоритеты в деятельности Комитета для разработки и утверждения годового плана работы Комитета в соответствии с годовым планом работы Совета директоров, утверждаемым в порядке, предусмотренном Положением о Совете директоров;
 - 5.8.4 принимает решение о созыве заседаний Комитета, определяет форму их проведения и председательствует на них;
 - 5.8.5 утверждает повестку дня заседаний Комитета;
 - 5.8.6 подписывает официальные запросы, письма и документы от имени Комитета;
 - 5.8.7 контролирует исполнение решений и годового плана работы Комитета;
 - 5.8.8 докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров;
 - 5.8.9 организует обсуждение по вопросам повестки дня на заседаниях Комитета, предоставляет слово приглашенным лицам;
 - 5.8.10 обеспечивает объективность при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества;
 - 5.8.11 организует составление Протокола заседания Комитета и подписывает его;

- 5.8.12 распределяет сферы ответственности между членами Комитета;
- 5.8.13 подписывает документы, подготовленные и утвержденные Комитетом в рамках его компетенции;
- 5.8.14 предоставляет Совету директоров рекомендации и/или письменные отчеты о работе Комитета, а также предоставляет необходимые пояснения по их содержанию;
- 5.8.15 выполняет иные функции, в рамках своей компетенции и в соответствии с требованиями законодательства, Устава Общества, настоящего Положения и других внутренних документов Общества.
- 5.9. При вхождении новых членов Совета директоров Общества в состав Комитета Корпоративный секретарь Совета директоров Общества обязан в течение 10 (Десяти) календарных дней разослать настоящее Положение вновь избранным членам Комитета.

6. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА

6.1. Заседания Комитета

- 6.1.1. Годовой план работы Комитета формируется на основе утвержденного годового плана работы Совета директоров Общества, предложений членов Комитета и является приложением к плану работы Совета директоров;
- 6.1.2. Комитет проводит регулярные (очередные) заседания не реже 1 (Одного) раза в квартал, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления рекомендаций и предложений Комитета Совету директоров;
- 6.1.3. внеочередные заседания Комитета созываются и проводятся по мере необходимости:
- в соответствии с поступившим от Председателя Совета директоров Общества уведомлением о проведении заседания Совета директоров, в повестку дня которого включены вопросы, отнесенные Положением к компетенции Комитета и требующие предварительного рассмотрения и принятия решения (рекомендации) Комитетом;
 - по инициативе Председателя Комитета, по требованию члена Комитета, члена Совета директоров, Аудитора Общества, руководителя СВА, исполнительного органа, Генерального директора Общества;
- 6.1.4. в течение 2 (Двух) рабочих дней с даты получения требования (предложения / запроса) о созыве внеочередного заседания Комитета, Председатель Комитета принимает решение о созыве и проведении внеочередного заседания Комитета (после согласования секретарем Комитета с остальными членами Комитета возможности их участия во внеочередном заседании Комитета по электронной почте);
- 6.1.5. вопросы в повестку дня Комитета, направляются на имя Председателя Комитета через секретаря Комитета способом, позволяющим зафиксировать факт их отправки. Предложения о включении в повестку дня заседания Комитетов вопросов, относящихся к компетенции Комитета, могут быть внесены следующими лицами: членами Комитета, членами Совета директоров, не являющимися членами Комитета, Генеральным директором Общества, Аудитором Общества, руководителем СВА;

- 6.1.6. Председатель Комитета определяет (утверждает) повестку дня (с учетом поступивших предложений), дату, форму, место и время проведения заседания Комитета, которое, по возможности, должно пройти до даты соответствующего заседания Совета директоров Общества, его продолжительность и поручает направление уведомления о проведении заседания Комитета (вместе с информацией, документами и материалами, необходимыми для подготовки и участия в заседании) секретарю Комитета;
- 6.1.7. уведомление о проведении заседания Комитета, с указанием повестки дня заседания, места, формы, времени и даты его проведения (вместе с информацией, документами и материалами, необходимыми для подготовки и участия в заседании) должно быть направлено каждому члену Комитета не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета, если более короткий срок не определен Председателем Комитета;
- 6.1.8. уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть направлены посредством электронной почты на адрес, указанной в анкете соответствующего члена Комитета. Член Комитета считается уведомленным, если отправителем было получено подтверждение успешной отправки корреспонденции (коммуникации) сервисом электронной почты отправителя. При необходимости, копии уведомления (вместе с информацией, документами и материалами) также направляются членам Комитета на бумажном носителе посредством заказной почты или курьерской доставки по адресам, известным отправителю или Обществу в соответствии с Уставом или внутренними документами Общества;
- 6.1.9. заседания Комитета могут проводиться в очной (посредством совместного присутствия, видео-конференц-связи или телефонной конференции) и заочной (голосование по вопросам повестки дня заседания Комитета опросными листами путем направления опросных листов членам Комитета по электронной почте, факсу или иному способу связи, позволяющему достоверно установить отправителя или на бумажном носителе посредством заказной почты или курьерской доставки по адресам, известным отправителю или Обществу в соответствии с Уставом или внутренними документами Общества) форме;
- 6.1.10. на заседании Комитета, проводимого в очной форме (в форме совместного присутствия), с согласия $\frac{3}{4}$ от числа всех членов Комитета, участвующих в заседании и при наличии кворума составляющего 3 (Трех) членов Комитета из 3 (Трех) избранных могут рассматриваться вопросы, не включенные в повестку дня заседания Комитета. Сведения о наличии вышеуказанного согласия членов Комитета должны быть отражены в Протоколе заседания Комитета.

6.2. Секретарь Комитета

- 6.2.1. секретарем Комитета является Корпоративный секретарь Общества, если решением Комитета не предусмотрено иное. В случае принятия Комитетом решения об избрании секретарем Комитета иного лица, секретарь Комитета избирается большинством голосов в $\frac{3}{4}$ от числа всех членов Комитета, участвующих в заседании, принимающих участие в заседании при наличии кворума, составляющего 3 (Трех) членов Комитета из 3 (Трех) избранных;

- 6.2.2. секретарь Комитета выполняет следующие функции:
- оказывает помощь Председателю Комитета по организации, технической подготовке и планированию заседаний Комитета;
 - контролирует организацию хранения и учета Протоколов заседаний Комитетов и приложений к ним в соответствии с внутренними документами Общества и инструкциями исполнительных органов Общества;
 - осуществляет иные функции, предусмотренные в отношении работы Комитета Положением о Корпоративном секретаре Общества и иными внутренними документами Общества.
- 6.2.3. секретарь Комитета в течение 5 (Пяти) рабочих дней после даты проведения заседания Комитета оформляет и согласовывает с Председателем Комитета Протокол заседания Комитета, подписывает (утверждает) его у Председателя Комитета и направляет его копию всем членам Комитета в порядке, предусмотренном в п.6.1.7. настоящего Положения;
- 6.2.4. секретарь Комитета обеспечивает доступность Протоколов заседаний Комитета для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества, а также уполномоченным лицам в соответствии с Законодательством, Уставом и внутренними документами Общества;
- 6.2.5. Протокол заседания Комитета должен включать:
- дату, форму, место и время проведения заседания;
 - список членов Комитета, участвующих в заседании (в заочном голосовании) и список приглашенных лиц (докладчиков);
 - повестку дня заседания Комитета;
 - вопросы, поставленные на голосование, результаты голосования (с указанием того, как проголосовал каждый участвующий член Комитета) и принятые решения (рекомендации);
 - поручения Комитета в адрес исполнительных органов Общества и Компаний Группы и срок их исполнения;
 - информация о предоставленном особом мнении члена Комитета по вопросам повестки дня Заседания.
- 6.2.6. Протокол заседания Комитета составляется секретарем Комитета в одном экземпляре не позднее 5 (Пяти) рабочих дней после проведения заседания Комитета. Экземпляр Протокола хранится у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к Протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета и Совета директоров;
- 6.2.7. по итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета (далее – **«Рекомендация»**) в виде отдельного документа. Рекомендация представляется к заседанию Совета директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Рекомендация отражает позицию Комитета по вопросу повестки дня заседания Совета директоров. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно;
- 6.2.8. Рекомендация подписывается Председателем Комитета, к ней могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное

доведение Рекомендации до сведения Корпоративного секретаря, если функции секретаря Комитета выполняет иное лицо. Рассмотренная на заседании Совета директоров Рекомендация должна быть приложена к Протоколам соответствующих заседаний Комитета и Совета директоров;

- 6.2.9. по возможности, Рекомендация Совету директоров должна быть выработана Комитетом до направления членам Совета директоров материалов к заседанию Совета директоров. В том случае если это не представляется возможным, Председатель Комитета после получения информации о повестке дня предстоящего заседания Совета директоров, при необходимости, должен уведомить секретаря Совета директоров о том, что по определенному вопросу повестки дня заседания Совета директоров будет выработана Рекомендация;
- 6.2.10. секретарь Совета директоров, в свою очередь, должен довести указанную информацию до сведения всех членов Совета директоров с тем, чтобы предоставить возможность членам Совета директоров, намеревающимся проголосовать заочно, учесть Рекомендации Комитета;
- 6.2.11. материалы к заседанию Комитета и рекомендации, разработанные (утверждённые) Комитетом по итогам заседания, а также опросные листы для голосования (в случае проведения заседания в заочной форме) должны прилагаться к Протоколу. Любой член Комитета вправе изложить особое мнение, которое представляется вместе с Протоколом заседания Комитета;
- 6.2.12. Поручения Комитета и сроки их исполнения доводятся до сведения исполнительных органов Общества и Компаний Группы секретарем Комитета не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты составления Протокола. Секретарь Комитета собирает статус исполнения поручений Комитета не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты проведения регулярного (очередного) заседания Комитета и информирует об этом членов Комитета в порядке, предусмотренном в п. 6.1.7. настоящего Положения.

6.3. Кворум и принятие решений

- 6.3.1. заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие большинство (не менее 2 (Двух) от числа всех членов Комитета, присутствующих на заседании Комитета) членов Комитета за исключением случаев, предусмотренных п. 6.1.10. и п. 6.2.1. настоящего Положения;
- 6.3.2. участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается как очное присутствие для целей определения кворума и подведения результатов голосования;
- 6.3.3. если иное не предусмотрено Уставом Общества или Положением о Совете директоров, все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет один голос. Передача права голоса членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается.

- 6.4. На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.

- 6.5. Комитет может поручить члену (-ам) Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.
- 6.6. Заседание Комитета ведет Председатель Комитета. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов Комитета.
- 7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ, КОНТРОЛЯ И СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА**
- 7.1. Комитет в лице своего Председателя может напрямую взаимодействовать с Советом директоров, Генеральным директором, Аудитором, руководителями структурных подразделений Общества и Компаний Группы.
- 7.2. Генеральный директор Общества обязан информировать Председателя Комитета обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, составляющих компетенцию Комитета.
- 7.3. Исполнительные органы Общества и Компаний Группы, а также иные работники Общества и Компаний Группы обязаны в установленные им разумные сроки предоставить полную и достоверную информацию и документы по вопросам компетенции Комитета по запросу члена Комитета или секретаря Комитета. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета или в виде сообщения (запроса) по электронной почте. Направление запросов Комитета, а также предоставление запрашиваемых Комитетом информации и документов осуществляется через секретаря Комитета.
- 7.4. Технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с представителями иных органов и подразделений Общества обеспечивает секретарь Комитета.
- 7.5. По решению Совета директоров документы Комитета (отчет Комитета, Рекомендации, иное), за исключением конфиденциальной информации, подлежат включению в состав материалов, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров Общества, при подготовке к проведению Общего собрания акционеров Общества.
- 8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**
- 8.1. Положение, а также дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров в порядке, предусмотренном Уставом.
- 8.2. Если нормы настоящего Положения в результате изменения действующего Законодательства вступают в противоречие с последним, эти нормы утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение следует руководствоваться действующим Законодательством.
- 8.3. Положение и состав Комитета публикуются на сайте Общества в сети Интернет.
- 8.4. Все вопросы, не урегулированные настоящим Положением, разрешаются в соответствии с Законодательством, Уставом и внутренними документами Общества.
- 8.5. В случае возникновения расхождений между данным Положением и Уставом Общества, положения Устава имеют преимущественную силу.

**ПЕРЕЧЕНЬ
РЕКОМЕНДУЕМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В ЦЕЛЯХ РЕАЛИЗАЦИИ ЗАДАЧ
КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

Мероприятие	Периодичность проведения
Формирование состава Комитета	
Оценка (подтверждение) соответствия членов Комитета требованиям к статусу независимости членов Комитета	Постоянно
Оценка (подтверждение) компетенций и опыта членов Комитета квалификационным требованиям (в совокупности и индивидуально)	Ежегодно
Рассмотрение и формирование плана преемственности для членов Комитета (совместно с Комитетом по кадрам и вознаграждениям Совета директоров)	Ежегодно
Организация и проведение вводных программ для новых членов Комитета	По мере необходимости
Организация программ обучения (повышения квалификации) для членов Комитета	Постоянно/по мере необходимости
Общие вопросы деятельности Комитета	
Рассмотрение и согласование проекта Положения о Комитете (изменений к Положению о Комитете)	По мере необходимости
Формирование Плана работы Комитета на год (с учетом Положения о Комитете, задач, функций и обязанностей Комитета, поручений Совета директоров)	Ежегодно
Подготовка отчета (отчетов) для Совета директоров	К заседанию Совета директоров, на которое вынесен вопрос в сфере компетенции Комитета / ежеквартально
Организация и проведение закрытых встреч с представителями исполнительных органов Общества для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции Комитета	Не реже одного раза в квартал
Привлечение внешних экспертов (консультантов) по вопросам, относящимся к компетенции Комитета, в том числе определение размера и источников финансирования услуг внешних экспертов (консультантов)	По мере необходимости

Проведение оценки качества работы Комитета в составе отчёта о результатах своей деятельности	Внутренняя самооценка - ежегодно, независимая оценка - не реже одного раза в три года
Обсуждение результатов самооценки деятельности Комитета на закрытом заседании Комитета и выработка плана мероприятий, направленных на совершенствование деятельности Комитета	Ежегодно
Рассмотрение вопросов, связанных с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Рассмотрение, в том числе совместно с исполнительными органами, вопросов о существенных изменениях в учетной политике Общества, влиянии на финансовое положение Общества изменений в области учета и /или отчетности и иных изменений в законодательстве (при наличии таковых)	По мере необходимости
Оценка организации процедур подготовки внутренней отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества совместно с СВА и Аудитором Общества	По мере необходимости
Рассмотрение, в том числе совместно с исполнительными органами и Аудитором Общества, годового (промежуточного квартального) отчета о финансовом положении Общества	Ежеквартально
Рассмотрение материалов об операциях и сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, предоставленных исполнительными органами, СВА	По мере необходимости
Рассмотрение и анализ операций и сделок, активов и обязательств, отражаемых на внебалансовых счетах (если применимо)	Ежеквартально
Рассмотрение и обсуждение финансовой информации, публикуемой в пресс-релизах и /или направляемой внешним адресатам (аналитическим и рейтинговым агентствам, государственным органам, участникам рынка)	По мере необходимости
Рассмотрение вопросов, связанных с организацией и осуществлением управления рисками и внутреннего контроля	
Рассмотрение Политики по управлению рисками и внутреннему контролю (изменений к ней)	По мере необходимости
Рассмотрение процедур управления рисками в деятельности Общества, осуществление наблюдения и оценки подверженности рискам	Раз в полгода
Рассмотрение и оценка существенных бизнес-проектов, IT-проектов и связанных с ними рисков,	По мере необходимости

анализ возможного влияния данных рисков на финансовое положение Общества	
Рассмотрение и обсуждение с ключевыми работниками Общества и Компаний Группы основных бизнес-процессов, сопутствующих им рисков и иных факторов, которые могут оказать негативное влияние на финансовое положение Общества	Раз в полгода
Рассмотрение вопросов, связанных с организацией внутреннего аудита	
Подготовка предложений о назначении (пересмотр) кандидатуры руководителя СВА Общества	По мере необходимости
Рассмотрение предложений о назначении (освобождении от должности), размере вознаграждения, ключевых показателей эффективности руководителя СВА	Ежегодно/по мере необходимости
Рассмотрение и предварительное согласование проекта политики СВА Общества (изменений к ней)	По мере необходимости
Рассмотрение ежегодного Плана работы СВА	Ежегодно
Осуществление взаимодействия с руководителем СВА Общества по вопросам организации и осуществления внутреннего аудита	Ежеквартально / по мере необходимости
Рассмотрение отчетов СВА	Ежеквартально
Рассмотрение существенных ограничений полномочий СВА или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление функции	Ежегодно / по мере необходимости
Осуществление наблюдения за организацией и осуществлением внутреннего аудита, в том числе в части соответствия работников СВА квалификационным требованиям, обеспечения необходимыми ресурсами, финансирования, планирования преемственности	Ежегодно
Рассмотрение вопросов, связанных с обеспечением качества внешнего аудита	
Формирование политик и процедур по выбору Аудитора Общества, рассмотрение вопросов их уточнения, необходимости пересмотра. Оценка эффективности процедур выбора Аудитора Общества	Ежегодно
Подготовка предложений по назначению, переизбранию и отстранению Аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения	Ежегодно
Взаимодействие с Аудиторами Общества, надзор за проведением внешнего аудита	Постоянно
Разработка (пересмотр) политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения Аудитором Общества аудиторских услуг и иных услуг,	Единовременно (пересмотр – ежегодно / по мере необходимости)

отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Согласование предоставления Аудиторами Общества услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	По мере необходимости
Оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов Аудиторов Общества, качества и эффективности процесса внешнего аудита	При выборе внешнего аудитора
Рассмотрение вопросов, связанных с обеспечением противодействия недобросовестным действиям	
Рассмотрение проекта Антикоррупционной политики (изменений к ней)	По мере необходимости
Оценка эффективности и контроль реализации процедур, направленных на выявление и противодействие недобросовестным действиям работников	Ежеквартально
Рассмотрение проекта Кодекса корпоративной этики (изменений к ней)	По мере необходимости
Контроль соблюдения положений Кодекса корпоративной этики	Ежегодно
Организация контроля эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных фактах недобросовестных действий работников Общества	Ежегодно
Инициирование внутреннего или независимого расследования фактов недобросовестных действий работников	По мере необходимости

ПЕРЕЧЕНЬ
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ АСПЕКТОВ, КОТОРЫЕ РЕКОМЕНДУЕТСЯ УЧИТЫВАТЬ
ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ В ЧАСТИ
ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВЕННОГО ВНЕШНЕГО АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. В рамках выработки предложений по назначению, переизбранию и отстранению Аудитора:
 - Аудиторскую организацию рекомендуется определять по результатам проведения открытого конкурса, не реже чем один раз в 5 (Пять) лет.
 - Аудиторские организации не должны исключаться из конкурса только на основе масштаба деятельности, если они наилучшим образом отвечают критериям отбора и требованиям к качеству внешнего аудита и его независимости.
2. С целью выбора Аудитора Общества рекомендуется:
 - максимальную значимость стоимостных критериев оценки устанавливать на уровне не более 30% предельной величины значимости всех критериев оценки;
 - предусмотреть возможность для аудиторских организаций, соответствующих критериям допуска к конкурсу (потенциальным аудиторам Общества), получить информацию о деятельности Общества и существенных рисках для определения характера, сроков и объема планируемых аудиторских процедур, а также требуемых для проведения аудита ресурсов и областей экспертизы.
3. Комитету рекомендуется рассматривать факторы, влияющие на качество аудита, в том числе следующие:
 - ориентированность внутренней корпоративной культуры аудиторской организации на качество аудита и применение профессионального скептицизма (например, является ли качество аудита ключевым фактором при оценке эффективности работы и определении вознаграждения аудиторов и лиц, контролирующих качество аудита Общества);
 - понимание Аудитором особенностей деятельности Общества, его операций, областей риска, имеющих отношение к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, реагирование надлежащим образом на оцененные риски;
 - проведение аудитором проверки (тестирования) значимых систем и контролей, обеспечивающих формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности за конкретный год, а также вовлечение в аудит консолидированной финансовой отчетности аудиторов, проводящих аудит организаций, входящих в периметр консолидации консолидированной финансовой отчетности Общества;
 - осуществление Аудитором оперативного взаимодействия с Комитетом, Советом директоров, СВА Общества.

4. При оценке достаточности ресурсов, направляемых Аудитором на проведение аудита (в том числе кадровых, временных, технических), Комитету рекомендуется в том числе убедиться в том, что:
- Аудитор разработал общую стратегию и план аудита, в которых приняты во внимание все риски в деятельности Общества, известные членам Комитета;
 - руководитель задания по аудиту, члены аудиторской группы, аудитор, осуществляющий проверку качества выполнения задания, обладают достаточным опытом и знаниями (в том числе отраслевыми, а также требуемыми для анализа оценочных значений) с учетом масштаба деятельности и структуры Общества, его операций, активов и обязательств, а также рисков в деятельности Общества;
 - обеспечена достаточная вовлеченность в работу аудиторской группы более опытных аудиторов (в частности, руководителя задания по аудиту), предусматривается при необходимости использование аудитором внешних экспертов, обладающих необходимыми для проведения аудита опытом и экспертизой;
 - Аудитор имеет положительный опыт и возможности проведения аудиторской проверки в тех географических областях, где находятся подразделения, дочерние организации Общества;
 - в аудиторской организации организована и функционирует система внутреннего контроля качества аудиторской деятельности, в том числе механизмы контроля и анализа качества аудита (включая аудит компонентов финансовой отчетности группы), механизмы, обеспечивающие сохранение независимости аудитора, недопущения действий, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта у аудитора. Комитету рекомендуется оценить, насколько эффективно сформирована система контроля качества в аудиторской организации (в том числе степень ответственности за качество аудита руководителей заданий и иных работников аудиторской организации).
5. Комитету рекомендуется анализировать деловую репутацию Аудитора, меры, предпринятые аудиторской организацией в ответ на результаты внешнего контроля качества ее работы.
6. При выборе Аудитора не рекомендуется запрашивать у потенциальных аудиторов их мнение относительно спорных суждений или методов бухгалтерского учета, влияющих на финансовую отчетность Общества. Потенциальным аудиторах могут задаваться общие вопросы для того, чтобы удостовериться в компетентности аудитора, понимании им отраслевой специфики.
7. Комитету рекомендуется получать от потенциальных аудиторов информацию о проведении ими процедур по выявлению и оценке обстоятельств и отношений, которые могут создавать угрозы независимости, а также заявление, подтверждающее, что по итогам проведения указанных процедур им не стало известно о каких-либо вопросах, затрагивающих их независимость.
8. Комитету рекомендуется принимать во внимание наличие личных взаимоотношений с руководством аудиторской организации (контролирующими аудиторскую организацию лицами) у руководства Общества, иных лиц, занимающих в Обществе должности, позволяющие им оказывать влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета Общества или на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой аудиторская организация будет выражать мнение.

9. В целях обеспечения независимости внешнего аудита Комитету рекомендуется принимать во внимание факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих внешнего аудитора с Обществом, например, оказание аудитором сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (выполнение которых не запрещается аудитором Общества) Обществу и (или) подконтрольным ему организациям.
10. При рассмотрении вопросов вознаграждения Аудитора рекомендуется учитывать качество аудита, что должно являться приоритетом по отношению к сокращению расходов. Комитету рекомендуется принимать во внимание, что недостаточное вознаграждение Аудитора может создать угрозу того, что аудитор не получит достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в поддержку своего мнения.
11. При рассмотрении вопросов вознаграждения Аудитора Комитету рекомендуется оценить:
- соответствие стоимости аудита фактическим работам, требуемым для подготовки аудиторского заключения (соответствие вознаграждения за аудит общей стратегии аудита и плану аудита), без учета вознаграждения, которое может быть выплачено аудитором за предоставление других услуг;
 - достаточность вознаграждения за аудит для проведения аудита, обеспеченного необходимыми ресурсами, с должной эффективностью. Комитету рекомендуется принимать во внимание все риски, суждения и оценки, подлежащие рассмотрению аудитором, изменения в деятельности Общества, в требованиях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отраслевые данные, которые могут быть использованы для сравнения. В случае снижения расходов на аудит Комитету рекомендуется оценить причины такого снижения;
 - наличие любых признаков того, что качество аудита может снизиться при снижении вознаграждения за аудит, которое может повлечь недостаточность ресурсов для проведения аудита либо привести к выполнению неполного объема процедур, требуемых в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов.
12. Комитету рекомендуется учитывать, что вознаграждение Аудитора не может быть обусловлено выполнением требований Общества о содержании выводов в аудиторском заключении, а также не должно снижаться, если такое снижение может отрицательно сказаться на качестве аудита (например, из-за недостаточных ресурсов или объема выполняемой работы).