

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
Публичного акционерного общества  
«САФМАР Финансовые инвестиции»  
15 февраля 2018 г.,  
Протокол № 01/СД – 2018 от 19 февраля 2018 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ**  
**при Совете директоров**  
**Публичного акционерного общества «САФМАР Финансовые инвестиции»**  
**(Редакция № 2)**

**Москва**  
**2018 г.**

Настоящее положение (далее - Положение) о Комитете по аудиту при Совете директоров Публичного акционерного общества «САФМАР Финансовые инвестиции» (далее также - Общество) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и его внутренними нормативными документами.

## **1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

1.1. Основной целью Комитета по аудиту (далее – Комитет) является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Публичного акционерного общества «САФМАР Финансовые инвестиции». Являясь комитетом Совета директоров Общества (далее – Совет директоров), Комитет непосредственно отвечает за предоставление рекомендаций Совету директоров по назначению внешнего аудитора и по определению размера его вознаграждения. Комитет осуществляет контроль за работой внешнего аудитора, а также участвует в разрешении разногласий по вопросам финансовой отчетности между руководством Общества и внешним аудитором. Кроме того, Комитет действует от имени Совета директоров при осуществлении контроля за системой внутреннего контроля, отчетностью и аудитом Общества. Комитет осуществляет контроль за аудитом Общества (как внутренним, так и внешним); рассматривает вопросы, поставленные перед Комитетом аудитором и/или Советом директоров, и представляет Совету директоров соответствующие рекомендации.

1.2. Основными задачами Комитета являются:

- а) рассмотрение бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и учетной политики Общества;
- б) контроль систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- в) контроль внешнего аудита и выбора аудитора;
- г) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- д) контроль эффективности функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц.

## **2. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

К основным функциям Комитета по аудиту относятся:

2.1. *Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества.*

В рамках данной функции Комитет осуществляет:

- а) анализ существенных положений учетной политики и отчетности Общества;
- б) анализ финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, а также одобрение учетной политики по международным стандартам финансовой отчетности;
- в) анализ совместно с руководством Общества и внешними аудиторами результатов аудита, включая рассмотрение трудностей при проведении аудита, правомерности существенных корректировок, сделанных по результатам внешнего аудита, правомерности применения допущения о непрерывности деятельности Общества, соблюдения требований действующего законодательства и стандартов аудита, а также иных существенных вопросов и суждений в отношении финансовой отчетности;
- г) анализ годовой финансовой отчетности и соответствующих документов, подаваемых в регулирующие органы, с целью определения их полноты, непротиворечивости информации, и представления обоснованной и ясной оценки финансового положения Общества, показателей деятельности Общества и перспектив Общества;

д) обеспечение понимания процесса подготовки Обществом промежуточной финансовой отчетности, а также характера и степени участия внутренних и внешних аудиторов в процессе ее подготовки;

е) анализ промежуточной финансовой отчетности совместно с руководством Общества и внешними аудиторами до подачи в регулирующие органы, с целью оценки полноты и непротиворечивости информации.

*2.2. Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе:*

В рамках данной функции Комитет осуществляет:

а) анализ и контроль за адекватностью, надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;

б) оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

в) анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

г) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;

д) анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов;

е) оценку процедур, используемых Обществом для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и оценку соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхования рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;

ж) рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес-рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов руководства Общества и действий предпринятых для устранения замечаний;

з) рассмотрение совместно с руководством Общества, внутренними и внешними аудиторами любых случаев нарушения законодательства, включая случаи мошенничества и существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками;

*2.3. Обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита:*

В рамках данной функции Комитет осуществляет:

а) анализ плана работы Службы внутреннего аудита, анализ соответствующего бюджета Службы внутреннего аудита (а также любых последующих изменений), а также проведенных мероприятий, основных замечаний, ответов руководства Общества и результатов мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков;

б) рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);

в) рассмотрение вопросов о назначении на должность (освобождении от занимаемой должности) руководителя Службы внутреннего аудита и размере его вознаграждения;

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

д) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

е) мониторинг и анализ эффективности деятельности Службы внутреннего аудита;

ж) обеспечение устранения необоснованных ограничений деятельности Службы внутреннего аудита;

з) проведение регулярных встреч с руководителем Службы внутреннего аудита для обсуждения любых вопросов, которые, по мнению Комитета, требуют конфиденциального обсуждения;

и) обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

к) контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;

л) оценку координации деятельности внутренних и внешних аудиторов с целью контроля за полнотой применяемых аудиторских процедур и во избежание их дублирования и эффективного использования имеющихся ресурсов для проведения аудиторских процедур.

В рамках выполнения своих функций Комитет осуществляет контроль за мероприятиями, осуществляемыми в рамках внешнего аудита, включая:

а) предварительное утверждение перечня аудиторских и сопутствующих аудиту услуг для дальнейшего принятия решения Советом директоров Общества;

б) оценку объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных внешними аудиторами (в том числе, в части взаимодействия между внешними и внутренними аудиторами), с целью обеспечения эффективного покрытия всех основных бизнес-рисков Общества;

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

г) рассмотрение итоговых документов, результатов основных наблюдений внешних аудиторов (например, письма руководству) и соответствующих ответов руководства Общества;

д) рассмотрение аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности Общества. Результаты рассмотрения заключения аудитора Общества, подготовленные Комитетом по аудиту, предоставляются в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Общества.

Требование о предварительном утверждении перечня аудиторских и сопутствующих аудиту услуг не применимо в отношении предоставления сопутствующих аудиту услуг, в случае если совокупная стоимость всех сопутствующих аудиту услуг составляет не более 5% от общего размера вознаграждения, выплаченного Обществом внешнему аудитору в течение того финансового года, в котором предоставляются сопутствующие аудиту услуги.

*2.4. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников эмитента (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности эмитента, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества в рамках такой системы:*

В рамках данной функции Комитет осуществляет:

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

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

в) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

*2.5. Подготовка отчетов и предоставление информации акционерам:*

а) По запросу Председателя Совета директоров, предоставление Комитетом Совету директоров отчета о работе Комитета, рассмотренных вопросах и выработанных рекомендациях;

б) предоставление ежегодных отчетов акционерам относительно результатов

работы Комитета и другой необходимой информации;

в) рассмотрение других отчетов, публикуемых Обществом, и относящихся к сфере компетенции Комитета.

**2.6. *Иные функции Комитета:***

а) контроль за ходом особых расследований по мере необходимости;

б) ежегодная проверка и оценка достаточности требований настоящего Положения. Вынесение предложенных изменений на рассмотрение Советом директоров;

в) ежегодная оценка работы Комитета и его членов;

г) анализ эффективности системы контроля за соблюдением требований законодательства и иных нормативных актов, результатов внутренних расследований и последующих мер, предпринятых руководством Общества (включая меры дисциплинарного воздействия) в отношении случаев мошенничества и несоблюдения законодательства и нормативных требований;

д) анализ замечаний, подготовленных по результатам проверок регулирующих органов и наблюдений аудиторов;

е) получение оперативной информации от руководства и юридических консультантов Общества по вопросам соблюдения законодательства;

ж) осуществление других действий, связанных с настоящим Положением, по поручению Совета директоров.

**2.7. Полномочия Комитета:**

а) Комитет имеет право привлекать и, по своему усмотрению, пользоваться услугами независимых от менеджмента Общества юридических консультантов, экспертов и советников (по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, финансовым вопросам и т.д.), необходимых Комитету для выполнения своих обязанностей.

б) в рамках своих полномочий, предоставленных ему настоящим Положением и Советом директоров, Комитет имеет право требовать у руководства Общества осуществления затрат для оплаты услуг внешнего аудитора, привлеченного для проведения аудита, обзоров или других услуг по аттестации, а также для оплаты услуг консультантов, экспертов и советников, привлекаемых Комитетом, и для покрытия оправданных и необходимых расходов при выполнении функций и обязанностей Комитета в рамках бюджета утвержденного Советом директоров. Общество обязано обеспечивать заключение и финансирование договоров на соответствующие услуги.

### **3. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

3.1. Комитет состоит не менее чем из трех членов. В состав Комитета могут входить только члены Совета директоров. Назначение членов Комитета, отстранение членов Комитета от исполнения обязанностей и определение сроков членства входит в компетенцию Совета директоров. Комитет должен состоять только из независимых директоров, как данное понятие определено в применимых к Обществу правилах листинга (далее – независимые директора, в единственном числе – независимый директор).

3.2. В случае невозможности формирования Комитета, в силу объективных причин, только из независимых членов Совета директоров, большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета по аудиту могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом Общества и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.

3.3. Количественный и персональный состав Комитета утверждается Советом директоров Общества. Срок полномочий членов Комитета не может превышать срок полномочий действующего на момент назначения состава Совета директоров, при этом допускается возможность переизбрания их на новый срок.

3.4. Комитет возглавляет Председатель, утверждаемый Советом директоров из числа членов Комитета, соответствующих требованиям п.3.1 настоящего Положения. Председателем Комитета не может быть Председатель Совета директоров Общества.

Председатель Комитета не может быть избран Председателем другого Комитета Совета директоров Общества.

3.5. В состав Комитета должен входить как минимум один независимый директор, который обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита финансовой отчетности.

#### **4. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ**

4.1. Комитет осуществляет свою деятельность по **поручению Совета директоров** и в соответствии с планом своей работы. Проект плана работы Комитета формируется на его первом заседании на основе предложений членов Совета директоров и Комитета. Члены Комитета подотчетны Председателю Комитета и отчитываются перед ним о результатах своей работы.

4.2. Заседания Комитета проводятся в очной форме (путем совместного присутствия). В целях оперативного решения задач, стоящих перед Комитетом, допускается проведение заочного голосования по вопросам повестки дня, осуществляемое путем письменного опроса членов Комитета.

4.3. Решение о созыве заседаний принимает Председатель Комитета на основании плана его работы.

4.4. Заседания Комитета проводятся при участии внешних аудиторов не менее 4 раз в год:

- одно заседание проводится перед выпуском пресс-релиза по итогам года (годовой финансовой отчетности) для обсуждения результатов деятельности Общества и результатов годового аудита;
- по одному заседанию перед выпуском пресс-релизов (финансовой отчетности) по итогам 1, 2 и 3-го кварталов соответственно для обсуждения результатов деятельности Общества и результатов обзора финансовой отчетности за квартал.

4.5. При необходимости Комитет может проводить дополнительные заседания.

4.6. Предполагается, что все члены Комитета будут присутствовать на каждом заседании.

4.7. Комитет может проводить свои заседания совместно с другими комитетами Совета директоров. В случае необходимости Комитет может приглашать на свое заседание членов органов управления Общества, аудиторов Общества и других лиц, а также запросить у них необходимую информацию. Финансовый директор и руководитель Службы внутреннего аудита (или, при отсутствии таковых, главный бухгалтер), как правило, должны присутствовать на заседаниях. Комитет может приглашать на свои заседания Президента Общества, финансового представителя акционеров, а также представителя внешних аудиторов. Другие члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, также имеют право присутствовать на заседаниях Комитета.

4.8. При необходимости Комитет может проводить дополнительные встречи с аудиторами и закрытые заседания. Не менее чем один раз в год Комитет должен проводить двухсторонние встречи с внешними аудиторами, внутренними аудиторами, а также с руководством Общества с целью обсуждения любых вопросов, которые, по мнению Комитета или указанных сторон, требуют обсуждения.

4.9. Комитет может отстранить от участия в заседании либо от обсуждения отдельного пункта повестки дня любое лицо (лиц) при наличии, по мнению Комитета, конфликта интересов.

4.10. При голосовании члены Комитета обладают равными правами при принятии решений по рассматриваемым на заседании вопросам. Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иному лицу (в том числе другому члену Комитета) не допускается.

4.11. Решение считается принятым, если «за» проголосовало большинство членов Комитета, принимавших участие в заседании. В случае отсутствия члена Комитета на

заседании по уважительной причине (болезнь, командировка и т.д.) он вправе представить Комитету свои предложения по проектам решений по вопросам повестки дня в письменном виде. Заседание Комитета является правомочным (имеется кворум), если в нем приняли участие не менее половины от общего числа членов Комитета. В случае отсутствия кворума Председатель Комитета обязан принять решение о переносе заседания Комитета.

4.12. В случае несогласия с принятым решением член Комитета вправе изложить в письменном виде свое особое мнение, которое подлежит приобщению к протоколу заседания Комитета.

4.13. В обязанность Председателя Комитета входит организация и подготовка повестки дня заседания Комитета. По указанию Председателя Секретарь Комитета (Служба корпоративного секретаря) направляет уведомление о дате, повестку дня и материалы к заседанию Комитета не позднее, чем за три дня до дня заседания. Председатель Комитета может обратиться к соответствующему представителю руководства Общества с просьбой оказать помощь в подготовке повестки дня.

4.14. На заседаниях Комитета ведется протокол, в котором указывается место и время проведения заседания, лица, присутствующие на заседании, повестка дня, вопросы, поставленные на голосование, предложения членов Комитета по рассматриваемым вопросам, итоги голосования и принятые решения. Протокол заседания Комитета подписывается Председателем Комитета, который несет ответственность за правильность его составления, и секретарем Комитета. Протоколам присваиваются порядковые номера, счет которым ведется раздельно с начала каждого календарного года. Подлинники протоколов заседаний Комитета учитываются и хранятся в Обществе.

4.15. Комитет представляет Совету директоров в письменной форме свои предложения и заключения по отдельным вопросам, поставленным перед ним Советом директоров. Копии протоколов заседаний Комитета предоставляются членам Совета директоров.

4.16. Организационно-техническое обеспечение деятельности Комитета осуществляет секретарь Комитета.

## **5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

5.1. В период исполнения обязанностей члена Комитета, а также после окончания срока полномочий в Комитете, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими в связи с их деятельностью в Комитете информации, не являющейся общедоступной. Понятие информации, не являющейся общедоступной применительно к деятельности Общества, и ее состав устанавливаются решением Совета директоров Общества.