

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «МОСТОТРЕСТ»
«23» декабря 2016 г.
Протокол от «23» декабря 2016 г. б/н

ПОЛОЖЕНИЕ
О комитете по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества
«МОСТОТРЕСТ»

г. Москва
2016 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «МОСТОТРЕСТ» (далее – Положение) определяет основные цели деятельности, функции и обязанности комитета по аудиту Совета директоров (далее – Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.2. Комитет создается по решению Совета директоров и является постоянно действующим коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «МОСТОТРЕСТ» (далее – Общество). Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением.

1.3. 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.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, внутренним документом Общества, регулирующим деятельность совета директоров 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».

1.5. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации. Комитет не участвует в оперативной деятельности Общества и не дублирует деятельность каких-либо подразделений Общества.

2 . ФУНКЦИИ И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

2.1. Функции и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность и консолидированная финансовая отчетность, управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление (в части задач внутреннего аудита), внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

2.2. К функциям и обязанностям Комитета относятся:

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

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

2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

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

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

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

2) оценка ключевых рисков Общества и мероприятий по управлению такими рисками, анализ правил и процедур оценки и мониторинга рисков, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества, анализ мероприятий, направленных на устранение и/или снижение последствий рисков, обсуждение указанных вопросов с Аудитором и менеджментом Общества;

3) предварительное рассмотрение политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

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

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

2.2.3. В области проведения внутреннего аудита:

1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

2) рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите ПАО «МОСТОТРЕСТ»);

3) предварительное рассмотрение и согласование Положения о Службе внутреннего аудита или изменений к нему, оценка эффективности его реализации и контроль его соблюдения;

4) рассмотрение и утверждение годового Плана работы Службы внутреннего аудита и существенных изменений в него;

5) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя Службы внутреннего аудита;

6) рассмотрение на регулярной основе (не реже одного раза в год) отчетов руководителя Службы внутреннего аудита о результатах его деятельности, а также информации о выявленных существенных нарушениях в процессе проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;

7) рассмотрение вопросов (не реже одного раза в год) о наличии существенных ограничений, способных негативно повлиять на эффективное осуществление Службой внутреннего аудита поставленных задач;

8) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита.

2.2.4. В области проведения внешнего аудита:

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. В функции и обязанности Комитета входит также контроль за соблюдением информационной политики Общества.

2.4. Комитет обязан:

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

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

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

3. СОСТАВ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КОМИТЕТА

3.1. Комитет состоит из трех членов, которые избираются Советом директоров из своего состава по предложению каждого из членов Совета директоров.

3.2. Состав Комитета формируется на срок до избрания нового состава Совета директоров простым большинством голосов от числа избранных членов Совета директоров.

3.3. Полномочия всех или некоторых членов Комитета могут быть прекращены досрочно по решению Совета директоров, принятому простым большинством голосов от числа избранных членов Совета директоров. Изменение состава Комитета могут быть произведены Советом директоров в любое время по предложению каждого из членов Совета директоров.

3.4. Члены Комитета могут быть избраны в состав Комитета неограниченное количество раз.

3.5. К составу Комитета предъявляются следующие требования:

3.5.1. Комитет формируется из независимых членов Совета директоров. Определение независимости членов Совета директоров, входящих в состав Комитета, осуществляется в соответствии с правилами листинга биржи, на которой торгуются бумаги Общества.

3.5.2. По крайней мере один из независимых членов совета директоров - членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности.

3.6. Председатель Комитета определяется Советом директоров по предложению каждого из членов Совета директоров.

3.7. Председатель Совета директоров не может являться председателем Комитета.

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

3.9. Председатель Комитета:

- 1) устанавливает порядок работы Комитета;
- 2) определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
- 3) принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
- 4) утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- 5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- 6) докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров.

3.10. При формировании Комитета Совет директоров должен исходить из принципа недопустимости личной заинтересованности и/или конфликта интересов члена Комитета с Обществом. Обо всех подобных ситуациях члены Комитета незамедлительно должны доводить информацию до сведения Совета директоров.

Члены Комитета не должны занимать должности в компаниях, конкурирующих с Обществом.

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

Члены Комитета имеют беспрепятственный доступ к любым документам и информации Общества, дочерних обществ (ДЗО) через орган или лицо, уполномоченное представлять интересы Общества в ДЗО в качестве участника (акционера), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации и/или иными нормативными или ненормативными актами, обязательными для Общества.

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 квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

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

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

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

4.1.5. 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.

4.1.6. 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.

4.1.7. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, руководителя Службы внутреннего аудита и представителей внешних аудиторов 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.

4.1.8. Встречи Комитета или председателя Комитета с руководителем Службы внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита, проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в полугодие.

4.2. Секретарь Комитета

4.2.1. Секретарем Комитета является Корпоративный секретарь Общества.

4.2.2. 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), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета.

4.3.2. По решению председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием (путем заполнения опросного листа).

4.3.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета

4.3.4. Секретарь Комитета в течение трех рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания и подписывает его у председателя Комитета. В случае проведения заседания Комитета путем заочного голосования к протоколу заседания приобщаются полученные от членов Комитета заполненные опросные листы.

4.3.5. Протокол заседания Комитета должен содержать:

- информацию о месте, дате и времени проведения заседания (или дата проведения заочного голосования), членах Комитета, присутствовавших на заседании, приглашенных на заседание лицах;
- повестку дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения по вопросам повестки дня.

К протоколу прикладываются подготовленные Комитетом материалы, заключения, предложения и рекомендации, а также особые мнения членов Комитета по рассматриваемым вопросам.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящее Положение и все изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

5.2. В случае если отдельные нормы настоящего Положения в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, и применению подлежат соответствующие нормы законодательства Российской Федерации. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности остальных норм и/или Положения в целом.