

Утверждено
12 ноября 2015 года
решением
Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Группа Черкизово»
(Протокол № 12/115д от 13 ноября 2015 года)

**П О Л О Ж Е Н И Е
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ СОВЕТА
ДИРЕКТОРОВ**

**Публичного акционерного общества
«Группа Черкизово»
(редакция № 3)**

**г. Москва,
2015 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
СТАТЬЯ 2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
СТАТЬЯ 3. ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
СТАТЬЯ 4. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ	4
СТАТЬЯ 5. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ	5
СТАТЬЯ 6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА	6
СТАТЬЯ 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	6

СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее – «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Группа Черкизово» (далее - «Общество»), иными внутренними документами Общества, основными рекомендациями Кодекса корпоративного управления и регулирует деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет по аудиту»).

1.2. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров и подотчетен ему в своей деятельности.

1.3. Настоящее Положение определяет цели, функции, задачи Комитета по аудиту, порядок его формирования и прекращения полномочий, а также регулирует иные вопросы, связанные с деятельностью Комитета по аудиту.

СТАТЬЯ 2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1 Комитет по аудиту создается в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров Общества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2 К основным функциям Комитета по аудиту относятся:

- 1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;
- 2) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;
- 3) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита Общества;
- 4) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых руководством Общества в рамках такой системы.

СТАТЬЯ 3. ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1 Основными задачами Комитета по аудиту являются:

- 1) в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
 - б) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
 - в) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 2) в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:
 - а) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
 - б) анализ и оценка исполнения внутренних документов Общества, регулирующих отношения в области управления рисками и внутреннего контроля, рассмотрение положения о рисках Общества;
 - в) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- 3) в области проведения внутреннего и внешнего аудита:
 - а) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

- б) рассмотрение положения о внутреннем аудите;
- в) рассмотрение плана деятельности Службы внутреннего аудита Общества;
- г) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) Руководителя службы внутреннего аудита Общества и размера его вознаграждения;
- д) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- е) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- ж) оценка 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;
- з) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- и) обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита Общества и внешними аудиторами Общества;
- к) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;
- 4) в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:
 - а) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
 - б) надзор за проведением расследований по случаям мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
 - в) контроль за реализацией мер, принятых руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

СТАТЬЯ 4. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

4.1 Комитет по аудиту должен состоять не менее чем из 3 (Трех) членов Совета директоров Общества. Количественный и персональный состав Комитета по аудиту утверждается решением Совета директоров Общества простым большинством голосов.

4.2 Комитет по аудиту должен состоять только из независимых членов Совета директоров Общества, а если это невозможно в силу объективных причин – большинство членов Комитета по аудиту должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета по аудиту могут быть члены Совета директоров Общества, не являющиеся единоличным исполнительным органом Общества и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.

4.3 Один из независимых директоров – членов Комитета по аудиту должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.4 Комитет по аудиту возглавляет независимый директор - Председатель Комитета по аудиту.

4.5 Председатель и другие члены Комитета по аудиту избираются Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

4.6 Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества. По решению Совета директоров Общества, принятому

большинством голосов его членов, принимающих участие в голосовании, полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

4.7 Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета по аудиту, в частности:

- 1) созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
- 2) организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, а также заслушивание мнений лиц, приглашенных для участия в заседании;
- 3) организует составление Протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его;
- 4) распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;
- 5) подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом по аудиту в ходе выполнения возложенных на него функций;
- 6) представляет в Совет директоров Общества письменные отчеты о деятельности Комитета по аудиту и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;
- 7) выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

4.8 Члены Комитета по аудиту имеют беспрепятственный доступ к любым документам и информации Общества, если иное не предусмотрено законом или иными нормативными или ненормативными актами, обязательными для Общества.

СТАТЬЯ 5. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ

5.1 Заседания Комитета по аудиту проводятся на регулярной основе не менее 4 (Четырех) раз в год, в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества планом проведения заседаний.

5.2 Комитет по аудиту не реже одного раза в квартал проводит встречи Комитета по аудиту или его председателя с Руководителем Службы внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита Общества.

5.3 Решение о созыве заседания Комитета по аудиту принимает Председатель Комитета по аудиту по собственной инициативе или на основании предложений членов Комитета по аудиту, членов Совета директоров Общества, независимого аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества (в том числе управляющей организации или управляющего), Службы внутреннего аудита Общества.

5.4 Решение Комитета по аудиту может быть принято заочным голосованием (опросным путем). Письменные мнения членов Комитета по аудиту могут быть направлены посредством почтовой, факсимильной, а также электронной связи с использованием электронной цифровой подписи, а также иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых письменных мнений членов Комитета по аудиту и их документальное подтверждение.

5.5 Заседание Комитета по аудиту считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствуют (к началу заседания получены письменные мнения) большинства членов Комитета по аудиту.

5.6 Информация о наличии заинтересованности члена Комитета по аудиту в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться им на заседании Комитета по аудиту и доводиться до сведения Совета директоров Общества.

5.7 При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту принимается большинством голосов членов Комитета по аудиту и оформляется Протоколом.

5.8 В Протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

- 1) дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);
- 2) список членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (заочном голосовании);
- 3) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета по аудиту, принявшего участие в заседании);
- 4) принятые решения.

5.9 К Протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту материалы, заключения, предложения и рекомендации, а также особые мнения членов Комитета по аудиту.

5.10 На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться должностные лица Общества, Руководитель Службы внутреннего аудита Общества, представители внешних аудиторов Общества, а также на постоянной или временной основе привлекаться независимые консультанты (эксперты) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

СТАТЬЯ 6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА

6.1 Председатель Комитета по аудиту обеспечивает техническое и процедурное взаимодействие Комитета по аудиту с органами Общества.

6.2 Председатель Комитета по аудиту должен представлять Совету директоров Общества в порядке, установленном Советом директоров Общества, отчет о работе Комитета по аудиту.

СТАТЬЯ 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1 Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров Общества, принявших участие в заседании и (или) выразивших свое мнение письменно.

7.2 Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства. Противоречащие действующему законодательству статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных статей настоящего Положения, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно скорее заменить утратившие силу статьи новыми статьями, не противоречащими законодательству.

7.3 В случае любого несоответствия настоящего Положения Уставу Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.