

Утвержден
Решением наблюдательного совета
ПАО «Дорисс»
(Протокол №13 от «15» мая 2019 года)

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ ПАО «ДОРИСС»

г.Чебоксары
2019 год

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Положение о комитете по аудиту при наблюдательном совете ПАО «Дорисс» (далее – Положение) подготовлено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом и Положением о наблюдательном совете ПАО «Дорисс», с учетом рекомендаций Кодекса корпоративного управления.

1.2. Положение является внутренним документом ПАО «Дорисс» (далее – общество), определяющим цели, задачи, полномочия Комитета по аудиту (далее – Комитет), порядок формирования состава Комитета, порядок организации его деятельности, права, обязанности Комитета и его членов, ответственность членов Комитета.

1.3. Комитет является рабочим консультативно-совещательным органом наблюдательного совета общества (далее – наблюдательный совет), создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, относящихся к компетенции наблюдательного совета и отнесенных Положением к компетенции Комитета, и подготовки рекомендаций наблюдательному совету для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции наблюдательного совета.

1.4. Комитет подотчетен наблюдательному совету, не является органом общества. Через Комитет общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.

1.5. Все вопросы, включенные в план работы наблюдательного совета и относящиеся к компетенции Комитета, в обязательном порядке предварительно рассматриваются на заседаниях Комитета.

1.6. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, уставом общества, Положением о наблюдательном совете общества и его решениями, Положением, иными внутренними документами общества, утверждаемыми общим собранием акционеров общества и наблюдательным советом, решениями Комитета.

1.7. Комитет не участвует в операционной деятельности общества, не дублирует функциональные обязанности структурных подразделений и работников общества.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА

2.1. Комитет создается в целях содействия эффективному выполнению наблюдательным советом своих функций, для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с системой контроля финансово-хозяйственной деятельности общества.

2.2. Цель деятельности Комитета.

Основной целью Комитета является содействие эффективной деятельности наблюдательного совета в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества.

2.3. Задачи Комитета.

Основной задачей Комитета является предварительное рассмотрение наиболее важных вопросов компетенции наблюдательного совета, в части, касающейся функций Комитета, и подготовка рекомендаций наблюдательного совета для принятия решений по таким вопросам (далее – рассмотрение).

2.4. Ключевые функции Комитета

К числу ключевых функций Комитета относятся:

2.4.1. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности общества;

2.4.2. контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2.4.3. обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

2.5. Функции Комитета в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 2.5.1. рассмотрение бюджета общества и изменений к нему, а также рассмотрению отчета о его исполнении;
- 2.5.2. рассмотрение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2.5.3. рассмотрение итогов финансово-хозяйственной деятельности общества за отчетный период (квартал, год);
- 2.5.4. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;
- 2.5.5. анализ существенных аспектов учетной политики общества;
- 2.5.6. участие в рассмотрении существенных вопросов в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.

2.6. Функции Комитета в области управления рисками:

- 2.6.1. рассмотрение внутренних нормативных документов общества и, определяющих основные принципы организации деятельности общества в области управления рисками;
- 2.6.2. рассмотрение ключевых параметров системы управления рисками (предпочтительного риска, допустимого риска, критериев отнесения риска к критическим);
- 2.6.3. рассмотрение критических рисков;
- 2.6.4. рассмотрение стратегии управления валютными и процентными рисками;
- 2.6.5. рассмотрение годовой отчетности по управлению рисками;
- 2.6.6. контроль надежности и эффективности функционирования системы управления рисками, включая оценку эффективности процедур управления рисками;
- 2.6.7. анализ и оценка исполнения внутренних нормативных документов общества, определяющих основные принципы организации деятельности общества в области управления рисками.

2.7. Функции Комитета в области внутреннего контроля:

- 2.7.1. контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур внутреннего контроля;
- 2.7.2. рассмотрение внутренних нормативных документов общества, определяющих основные принципы организации деятельности общества в области системы внутреннего контроля;
- 2.7.3. анализ и оценка исполнения внутренних нормативных документов общества, определяющих основные принципы организации деятельности общества в области системы внутреннего контроля.

2.8. Функции Комитета в области корпоративного управления:

- 2.8.1. контроль за обеспечением надежности и эффективности функционирования системы корпоративного управления;
- 2.8.2. рассмотрение внутренних нормативных документов общества, определяющих основные принципы организации деятельности общества в области корпоративного управления;
- 2.8.3. анализ и оценка процедур, обеспечивающих соблюдение обществом требований законодательства, внутренних нормативных актов общества;
- 2.8.4. анализ и оценка результатов выполнения мероприятий по совершенствованию корпоративного управления;
- 2.8.5. рассмотрение рекомендаций по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.

2.9. Функции Комитета в области внутреннего аудита:

- 2.9.1. обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита;
- 2.9.2. рассмотрение внутренних нормативных документов общества, определяющих основные принципы организации деятельности общества и в области внутреннего аудита;
- 2.9.3. рассмотрение вопроса об определении способа организации проведения внутреннего аудита общества;
- 2.9.4. рассмотрение бюджета на осуществление внутреннего аудита в соответствии с бюджетным процессом, установленным нормативными документами общества;
- 2.9.5. рассмотрение общих направлений (плана) осуществления внутреннего аудита;

2.9.6. рассмотрение по представлению председателя наблюдательного совета вопросов о назначении, освобождении от должности, а также определении возможного вознаграждения членам комитета внутреннего аудита;

2.9.7. рассмотрение ежегодного отчета по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита;

2.9.8. оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

2.9.9. обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами общества.

2.10. Функции Комитета в области внешнего аудита:

2.10.1. обеспечение независимости и объективности осуществления функций внешнего аудита;

2.10.2. рассмотрение и согласование условий проведения конкурса и конкурсной документации для проведения открытого конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного аудита общества;

2.10.3. рассмотрение предложений по определению размера оплаты услуг аудитора;

2.10.4. участие в проведении конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного аудита общества и предоставление наблюдательному совету общества рекомендаций по кандидатуре аудитора для последующего вынесения вопроса на утверждение Общим собранием акционеров;

2.10.5. 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;

2.10.6. проведение регулярных, не реже двух раз в год, встреч с аудитором;

2.10.7. надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов.

2.11. Функции Комитета в области противодействия противоправным и/или недобросовестным действиям работников общества и третьих лиц:

2.11.1. контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в общества;

2.11.2. надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

2.11.3. контроль за реализацией мер, принятых исполнительным органом общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.12. Функции Комитета в области обеспечения соблюдения нормативно-правовых требований:

2.12.1. контроль процедур, обеспечивающих соблюдение обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур общества;

2.12.2. контроль за соблюдением информационной политики;

2.12.3. анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

2.12.4. анализ эффективности программ, направленных на обеспечение соблюдения законодательства в части предупреждения и противодействия коррупции.

3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, СОСТАВ И СРОК ПОЛНОМОЧИЙ КОМИТЕТА

3.1. Комитет создается по решению наблюдательного совета, в соответствии с Положением о наблюдательном совете общества.

Деятельность Комитета ограничена сроком деятельности наблюдательного совета, избираемого годовым общим собранием акционеров общества, или принятием решения

внеочередным общим собранием акционеров общества о прекращении полномочий наблюдательного совета общества.

В период между годовыми общими собраниями акционеров общества деятельность Комитета может быть досрочно прекращена по решению наблюдательного совета.

3.2. Комитет состоит не менее чем из трех членов.

Членами Комитета могут быть члены наблюдательного совета, а также иные физические лица.

Члены Комитета могут избираться неограниченное число раз.

Комитет по аудиту должен состоять из независимых членов наблюдательного совета общества.

3.3. Персональный состав Комитета утверждается решением наблюдательного совета.

3.4. Комитет в случае необходимости может приглашать на свои заседания любых должностных лиц общества, а также на постоянной или временной основе привлекать к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

3.5. Изменения в составе Комитета совершаются по предложению председателя Комитета и утверждаются решением наблюдательного совета.

3.6. Наблюдательный совет вправе самостоятельно принять решение о прекращении полномочий одного, нескольких или всех членов Комитета, об изменении количественного состава Комитета и избрании новых членов Комитета.

3.7. При смене председателя Комитета полномочия членов Комитета прекращаются, новый состав Комитета формируется в предусмотренном Положением порядке.

3.8. Любой член Комитета, включая председателя Комитета, вправе выйти из его состава, направив письменное уведомление в наблюдательный совет. В этом случае полномочия такого члена Комитета прекращаются со дня получения наблюдательным советом такого уведомления.

3.9. Членам Комитета в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и компенсироваться расходы, связанные с участием в деятельности Комитета. Размер таких вознаграждений и компенсаций определяется наблюдательным советом.

3.10. Полномочия всех действующих членов Комитета прекращаются с момента принятия наблюдательным советом решения об избрании нового персонального состава Комитета.

4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА

4.1. Председатель Комитета избирается наблюдательным советом большинством голосов из числа членов совета.

4.2. Председатель Комитета может быть переизбран неограниченное число раз.

Председатель наблюдательного совета не может являться Председателем Комитета.

4.3. Председатель Комитета осуществляет общее руководство деятельностью Комитета, в том числе:

4.3.1. организует разработку документов, регламентирующих деятельность Комитета;

4.3.2. утверждает и своевременно актуализирует план работы Комитета;

4.3.3. созывает заседания Комитета;

4.3.4. утверждает повестку дня заседаний Комитета;

4.3.5. председательствует на заседаниях Комитета;

4.3.6. организует своевременное направление членам Комитета материалов и документов, связанных с деятельностью Комитета;

4.3.7. в ходе заседаний Комитета организует эффективное и конструктивное обсуждения по вопросам повестки дня;

4.3.8. по согласованию с членами Комитета привлекает для участия в его деятельности работников общества и иных лиц, не входящих в состав Комитета;

4.3.9. организует и координирует работу по исполнению решений Комитета;

4.3.10. отчитывается перед наблюдательным советом за деятельность Комитета не реже одного раза в год;

4.3.11. исполняет иные обязанности, предусмотренные Положением.

4.4. В свое отсутствие председатель Комитета обязан возложить исполнение обязанностей председателя на одного из членов Комитета.

5. ПЛАНИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КОМИТЕТА

5.1. Заседания Комитета проводятся в соответствии с его планом работы, который формируется председателем Комитета с учетом плана работы и решений наблюдательного совета, а также предложений членов Комитета. План работы Комитета утверждается наблюдательным советом общества.

5.2. На основании решения наблюдательного совета или по поручению председателя наблюдательного совета председатель Комитета вправе созывать внеочередные заседания Комитета для рассмотрения неотложных вопросов.

5.3. Повестка дня заседания Комитета утверждается председателем Комитета.

5.4. Любой член Комитета вправе инициировать проведение внеочередных заседаний Комитета и включение в их повестку дня вопросов в рамках компетенции Комитета. Проведение внеочередных заседаний по инициативе членов Комитета согласовывается председателем Комитета с председателем наблюдательного совета.

5.5. Комитет в пределах своей компетенции вправе проводить совместные заседания с другими комитетами наблюдательного совета (при их наличии).

5.6. Правом голоса при принятии решений обладают только члены Комитета.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА

6.1. Комитет проводит заседания в соответствии с планом работы. В случае необходимости комитет вправе принять решение вынести на утверждение наблюдательного совета предложения по изменению ранее принятого плана.

6.2. Заседания Комитета проводятся в форме совместного присутствия. Члены Комитета могут участвовать в заседании, проводимом в форме совместного присутствия способом, позволяющим идентифицировать личность такого члена Комитета и обсуждать в режиме реального времени вопросы повестки дня. В этом случае участие в заседании приравнивается к личному присутствию на заседании, а место проведения заседания определяется местом нахождения председательствующего на заседании.

6.3. Заседание Комитета правомочно, если на нем присутствует не менее половины от общего числа членов Комитета.

6.4. Решения Комитета принимаются большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета. Каждый член Комитета обладает одним голосом. При равенстве голосов голос председателя Комитета является решающим. Передача права голоса другому члену Комитета не допускается.

6.5. В случае невозможности принять участие в заседании Комитета член Комитета вправе направить письменное мнение по вопросам повестки дня. Письменное мнение, поступившее в Комитет до начала заседания, зачитывается в ходе заседания и приобщается к материалам повестки дня. Письменные мнения, поступившие после начала заседания, не учитываются.

6.6. Член Комитета вправе по вопросам повестки дня выразить особое мнение, отличное от принимаемого решения. Особое мнение излагается в письменном виде и прилагается к протоколу заседания Комитета.

6.7. Решения Комитета оформляются в виде заключений, рекомендаций, предложений, проектов решений наблюдательного совета и заносятся в протокол заседания Комитета.

6.8. В протоколе по итогам заседания Комитета отражаются:

- дата и место проведения заседания;
- присутствующие на заседании члены Комитета;
- правомочность заседания Комитета (наличие кворума);

7.4.4. информировать председателя Комитета о наличии заинтересованности в решении вопроса, выносимого на рассмотрение Комитета, воздерживаться от участия в голосовании по такому вопросу;

7.4.5. обеспечивать конфиденциальность информации, ставшей ему доступной в связи с исполнением обязанностей членов Комитета;

7.4.6. сообщать наблюдательному совету общества о любом изменении своего независимого статуса, т. е. несоответствии Критериям независимости директора.

8. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

8.1. В период исполнения обязанностей, а также после окончания полномочий в Комитете, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими информации в связи с их деятельностью в Комитете.

8.2. Члены Комитета несут ответственность за действия, приведшие к разглашению или несанкционированному распространению сведений, составляющих государственную тайну, конфиденциальную информацию, в том числе, составляющую коммерческую тайну, а также за неправомерное использование инсайдерской информации и (или) осуществление манипулирования рынком, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

8.3. На экспертов, привлекаемых консультантов и других лиц, также распространяются требования по соблюдению конфиденциальности в отношении сведений, которые стали им известны в процессе работы, аналогичные требованиям, предъявляемым к членам Комитета.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Положение вступает в силу с момента его утверждения наблюдательным советом.

8.2. Изменения и дополнения в Положение вносятся решением наблюдательного совета по собственной инициативе или по инициативе Комитета.

8.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные положения настоящего документа вступают в противоречие с действующим законодательством Российской Федерации, эти положения утрачивают силу и не подлежат применению. До момента внесения соответствующих изменений в Положение следует руководствоваться действующим законодательством Российской Федерации.

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью
(*В.А. Митюшин*) листов
Председатель наблюдательного совета
ПАО «Дорисс»

В.А.

В.А.Митюшин

