




**УТВЕРЖДЕНО:**

Решением Совета директоров  
ПАО «Юнипро» 06.11.2019  
(Протокол № 281 от 08.11.2019)

**Положение о Комитете по аудиту Совета  
директоров  
ПАО «Юнипро»**

**Версия 2.0**

**Москва  
2019**

	Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Юнипро»	СТО №	
		Версия №	2.0

## Сведения о нормативном документе

Информация о документе	
<b>Функциональный руководитель</b>	Директор по корпоративному управлению, правовым и имущественным вопросам Габдулхаева Е.М.
<b>Разработчик документа</b>	Начальник Управления корпоративной политики Гиганова Е.А.
<b>Введен в действие</b>	Протоколом заседания Совета директоров № 281 от 08.11.2019
<b>Срок действия</b>	Не ограничен

История изменений			
Дата	Версия	Автор изменений	Причина внесения изменений
25.04.2017	1.0	Яреева В.Г.	Первоначальная редакция
30.10.2019	2.0	Гиганова Е.А.	Актуализация

## Содержание

1.	Цель и область действия.....	4
2.	Нормативные ссылки.....	4
3.	Термины и сокращения.....	4
4.	Общие положения .....	5
5.	Функции и компетенция Комитета .....	5
6.	Взаимодействие Комитета с третьими лицами .....	6
7.	Состав Комитета. Формирование Комитета.....	8
8.	Заседания Комитета .....	9
9.	Обязанности членов Комитета .....	11
10.	Заключительные положения .....	11

## 1. Цель и область действия

### 1.1. Цель Положения

Настоящее Положение разработано в целях анализа эффективности работы внутреннего контроля и аудита, а также анализа финансовой отчетности ПАО «Юнипро» (далее – Общество) и подготовки рекомендаций Совету директоров при принятии решений по данным вопросам.

### 1.2. Область действия Положения

Настоящее Положение устанавливает основные цели деятельности, компетенцию, полномочия и обязанности Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

## 2. Нормативные ссылки

2.1. Устав ПАО «Юнипро»;

2.2. Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»;

2.3. Письмо Банка России от 15.09.2011 № ИН-015-42/66 «О положения о совете директоров и о комитетах совета директоров публичного акционерного общества»;

2.4. Кодекс корпоративного поведения Общества.

## 3. Термины и сокращения

3.1. В настоящем Положении использованы следующие сокращения:

3.1.1. **ПАО** – публичное акционерное общество;

3.1.2. **РФ** – Российская Федерация;

3.1.3. **УВА** – управление внутреннего аудита.

3.2. В настоящем Положении использованы следующие термины:

3.2.1. **Аудитор** - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, или юридическое лицо, являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

3.2.2. **Генеральный директор** – единоличный исполнительный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества;

3.2.3. **Исполнительные органы** – органы, осуществляющие руководство текущей деятельностью Общества (Генеральный директор и Правление);

3.2.4. **Корпоративный секретарь** – структурное подразделение Общества, осуществляющее функции корпоративного секретаря Общества (Управление корпоративной политики);

3.2.5. **локальный нормативный акт** - документ, устанавливающий внутренние правила по организации деятельности, обязательные к исполнению сотрудниками Общества;

3.2.6. **Общество** – Публичное акционерное общество «Юнипро» (ПАО «Юнипро»);

3.2.7. **Правление** – коллегиальный исполнительный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества;

3.2.8. **Секретарь Совета директоров** - Корпоративный секретарь Общества, осуществляющий поддержку эффективной работы Совета директоров Общества, включая координацию работы совета директоров (организационное, информационное и

документарное обеспечение) в связи с подготовкой и проведением заседаний Совета директоров, так и в период между заседаниями;

3.2.9. **Совет директоров** – орган управления Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества.

#### 4. Общие положения

4.1. Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением.

4.2. Комитет не является органом управления Общества.

4.3. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, решениями Общего собрания акционеров Общества, решениями Совета директоров, настоящим Положением, иными локальными нормативными актами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

4.4. Комитет подотчетен Совету директоров Общества и не имеет права действовать от его имени.

#### 5. Цели, компетенция и полномочия Комитета

5.1. Основными целями Комитета являются:

5.1.1. содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

5.1.2. подготовка и формирование рекомендаций Совету директоров для принятия решений по вопросам, входящим в компетенцию Комитета.

5.2. К компетенции и полномочиям Комитета относятся:

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

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

5.2.3. обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;

5.2.4. рассмотрение кандидатур Аудитора Общества и его дочерних организаций;

5.2.5. осуществление на ежегодной основе оценки качества работы Аудитора;

5.2.6. 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 эмитента, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества в рамках такой системы;

5.2.7. рассмотрение кандидатуры руководителя УВА, рассмотрение вопросов о его назначении и освобождения от должности и существенных условий трудового договора с ним;

5.2.8. регулярное (не менее двух раз в год) рассмотрение отчета о состоянии рисков в Обществе;

5.2.9. рассмотрение ежеквартальные и годовой отчеты, подготовленные УВА;

- 5.2.10. предварительное рассмотрение финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- 5.2.11. предварительное рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности Общества (юридического лица и консолидированную), подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета;
- 5.2.12. надзор за процедурами внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценивает их эффективность;
- 5.2.13. надзор за эффективностью работы структурных подразделений Общества, осуществляющих функции внутреннего контроля;
- 5.2.14. участие в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров по вопросам своей деятельности;
- 5.2.15. контроль за соблюдением информационной политики Общества;
- 5.2.16. по поручению Совета директоров осуществляет предварительное рассмотрение и формирование рекомендаций и подготовку проектов решений Совета директоров по следующим вопросам:
- 5.2.16.1. утверждение локальных нормативных актов Общества по вопросам, входящим в компетенцию Комитета, в том числе политики по противодействию мошенничеству и коррупции, дивидендной политики, положению об инсайдерской информации;
- 5.2.16.2. рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 5.2.16.3. рекомендации общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года;
- 5.2.16.4. определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- 5.2.16.5. рассмотрение кандидатур Аудитора Общества и определение размера оплаты его услуг;
- 5.2.17. осуществление других возложенных Советом директоров на Комитет полномочий.
- 5.3. Комитет имеет право:
- 5.3.1. запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию от Исполнительных органов Общества, членов Ревизионной комиссии, Аудитора;
- 5.3.2. при необходимости приглашать на заседания Комитета Генерального директора, членов Правления, а также сотрудников Общества.
- 5.4. Комитет доводит до сведения Совета директоров Общества рекомендации по любым вопросам, требующим, по мнению Комитета, действий со стороны Совета директоров Общества.
- 5.5. По требованию Совета директоров Комитет представляет Совету директоров отчет о результатах своей деятельности.
- 5.6. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие Совета директоров с:
- Аудитором;
  - независимым оценщиком;
  - структурными подразделениями Общества, осуществляющими функции внутреннего контроля.

## **6. Взаимодействие Комитета с третьими лицами**

### **6.1. Взаимодействие комитета с Аудитором Общества**

- 6.1.1. Комитет оценивает заключение Аудитора Общества и предоставляет свою оценку в письменном виде Совету директоров для последующего включения в материалы годового общего собрания акционеров.
- 6.1.2. Комитет оценивает кандидатов в Аудиторы и представляет Совету директоров рекомендации по кандидатуре Аудитора (Аудиторов).
- 6.1.3. Комитет вправе сформулировать требования, соблюдение которых позволяет квалифицировать Аудитора как независимого по отношению к Обществу. В частности, Комитет вправе подготавливать предложения по допустимым видам и объемам неаудиторских услуг, предоставляемых аудитором, а также размеру вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги.
- 6.1.4. Комитет рассматривает ежегодный официальный письменный отчет Аудитора с описанием всех отношений между Аудитором и Обществом, а также дочерними и зависимыми хозяйственными обществами, с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость Аудитора Общества.
- 6.1.5. Комитет ежегодно рассматривает отчет Аудитора Общества, характеризующий процедуры внутреннего контроля, существенные спорные вопросы, возникшие во время последних проверок и пути их решения.
- 6.1.6. Комитет рассматривает требования Аудитора о созыве внеочередного общего собрания акционеров и представляет Совету директоров рекомендации относительно возможности удовлетворения этого требования.
- 6.1.7. Комитет дает предложения и рекомендации по устранению разногласий, возникающих между Аудитором и Исполнительными органами Общества.

## **6.2. Взаимодействие Комитета с Исполнительными органами и сотрудниками Общества**

- 6.2.1. Исполнительные органы Общества обязаны предоставлять Комитету необходимую для осуществления его функций и выполнения поручений Совета директоров информацию, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, с учетом ограничений, установленных законодательством РФ, Уставом и внутренними документами Общества.
- 6.2.2. Сотрудники Общества, которым в ходе исполнения ими своих должностных обязанностей стало известно о возможном искажении (умышленном или случайном) в бухгалтерской и/или налоговой отчетности Общества в рамках применяемой в Обществе процедуры ответственного информирования сообщают о таких возможных искажениях Председателю Комитета.

## **6.3. Взаимодействие Комитета со структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля Общества, а также управления рисками**

- 6.3.1. Комитет по поручению Совета директоров осуществляет разработку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля в Обществе совместно с Исполнительными органами Общества и структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля Общества, в том числе на основании информации о выявленных нарушениях, представленных структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля.
- 6.3.2. Комитет по поручению Совета директоров осуществляет оценку, классификацию и подготовку предложений по минимизации возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, совместно с Исполнительными органами

Общества и структурными подразделениями, осуществляющими функции управления рисками.

- 6.3.3. Комитет рассматривает отчет УВА на ежеквартальной основе и ежегодной основе.
- 6.3.4. В рамках ежеквартальных отчетов УВА осуществляет информирование Комитета по следующим вопросам:
  - 6.3.4.1. план внутренних аудиторских проверок на календарный год, статус его выполнения, внесение изменений в план в ходе календарного года;
  - 6.3.4.2. результаты проведенных внутренних аудиторских проверок;
  - 6.3.4.3. результаты проведенных внутренних расследований;
  - 6.3.4.4. риски и нарушения, выявленных в ходе проведенных аудиторских проверок и внутренних расследований;
  - 6.3.4.5. рекомендации по устранению выявленных нарушений, а также предложения по совершенствованию соответствующих бизнес-процессов и систем;
  - 6.3.4.6. статус выполнения рекомендаций, данных в ходе проведения внутренних аудиторских проверок и внутренних расследований;
  - 6.3.4.7. информация о составе и квалификации сотрудников УВА.

## **7. Состав Комитета. Формирование Комитета**

- 7.1. Количественный и персональный состав Комитета определяется решением Совета директоров после избрания нового состава Совета директоров, при этом количество членов Комитета не может быть менее трех.
- 7.2. В случае, если в новый состав Совета директоров избраны все члены предыдущего состава Комитета, то Комитет в текущем составе действует до прекращения полномочий членов Комитета и избрания нового состава Комитета Советом директоров.
- 7.3. Срок полномочий членов Комитета не превышает срок полномочий Совета директоров, из числа которых избраны члены Комитета.
- 7.4. Комитет должен состоять только из независимых директоров, т.е. директоров, соответствующих критериям независимости, установленным правилами листинга биржи, на которой торгуются ценные бумаги Общества, 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 Общества и (или) членами Правления Общества.
- 7.5. Совет директоров на основании его решения вправе в любое время прекратить полномочия любого из членов Комитета или всего состава Комитета.
- 7.6. Руководство деятельностью Комитета осуществляет Председатель Комитета, назначаемый на должность и освобождаемый от нее решением Совета директоров Общества. Председателем Комитета назначается независимый директор.
- 7.7. Председатель Комитета:
  - определяет приоритеты в деятельности Комитета и разрабатывает план его работы на текущий корпоративный год и представляет его для утверждения на первое заседание нового созыва Комитета или по истечению корпоративного года, а также вносит в него изменения;
  - устанавливает порядок работы Комитета;
  - утверждает повестку дня заседаний Комитета;
  - созывает заседания Комитета и председательствует на них;




- определяет список лиц, приглашаемых для принятия участия в заседании Комитета;
  - способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
  - организует ведение протокола заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета;
  - представляет Комитет при взаимодействии с Советом директоров, иными Комитетами Совета директоров, Исполнительными органами, руководителями подразделений и иными сотрудниками;
  - регулярно, но не реже одного раза в год, докладывает о работе Комитета Совету директоров;
  - подписывает запросы, письма и документы от имени Комитета;
  - взаимодействует с секретарем Правления по вопросам деятельности Комитета.
- 7.8. Функции Секретаря Комитета осуществляет Секретарь Совета директоров Общества, если иное лицо не будет назначено Комитетом. Избрание секретаря Комитета и прекращение его функций осуществляется на основании решения Комитета.
- 7.9. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.
- 7.10. При вхождении в состав Комитета его членам Комитета должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

## 8. Заседания Комитета

- 8.1. Заседания Комитета проводятся в соответствии с утвержденным Комитетом планом его работы. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.
- 8.2. Заседание созывается Председателем Комитета:
- по собственной инициативе,
  - по инициативе члена Комитета;
  - по инициативе Генерального директора или Правления Общества.
- 8.3. Повестка заседания Комитета определяется Председателем Комитета. Вопросы, предложенные членами Комитета, Генеральным директором или Правлением, подлежат обязательному включению в повестку дня Комитета. По решению, принятому большинством голосов членов Комитета, участвующих в заседании, повестка дня может быть изменена и дополнена.
- 8.4. Подготовка заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета. Уведомление о проведении заседания Комитета должно содержать:
- информацию о дате, времени и месте проведения заседания Комитета;
  - форму проведения заседания Комитета;
  - повестку дня.
- 8.5. Уведомление направляется членам Комитета и приглашенным лицам, при их наличии, не позднее чем за 5 рабочих дней до даты заседания, а если такой срок не представляется возможным, то в иной разумный срок, но не менее чем за 3 дня до даты заседания Комитета, способом, согласованным членами Комитета. Если Председатель Комитета считает необходимым, в частности при возникновении безотлагательных вопросов в процессе текущей деятельности Общества, он вправе

- установить меньший срок для оповещения о проведении заседаний Комитета, при этом период уведомления не может быть меньше, чем 24 часа до даты проведения заседания Комитета. В случае, если все члены Комитета присутствуют на заседании и согласны отказаться от соблюдения срока для оповещения о созыве заседания Комитета, оповещение не требуется.
- 8.6. Необходимые материалы по вопросам, включенным в повестку дня, представляются членам Комитета вместе с уведомлением о проведении заседания Комитета с тем, чтобы они могли подготовиться к их обсуждению. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, направляются членам Комитета секретарем Комитета любыми согласованными с членами Комитета способом, позволяющим достоверно установить отправителя, в том числе по электронной почте.
- 8.7. Заседания Комитета проводятся в форме совместного присутствия либо путем письменного опроса членов Комитета (в форме заочного голосования).
- 8.8. По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видеоконференции или телефонной связи. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно рассматриваемых документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.
- 8.9. Кворум для проведения заседания Комитета – не менее половины от числа избранных членов Комитета. Наличие кворума на заседании Комитета устанавливается Председателем. В целях определения кворума член Комитета, направивший Председателю письменное мнение по вопросам повестки дня до заседания, либо член Комитета, который находится на связи с другими членами Совета директоров посредством телеконференции или видеоконференции (либо с помощью других технических средств, которые предусматривают возможность устной двусторонней связи) считается присутствующим лично на заседании Комитета.
- 8.10. На заседании Комитета должна раскрываться и доводиться до сведения Комитета любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.
- 8.11. Комитет принимает решения большинством голосов от участвующих в заседании членов Комитета. При равенстве голосов за разные решения голос Председателя Комитета является решающим.
- 8.12. Заседание Комитета ведет Председатель Комитета. По итогам заседания Комитета оформляется протокол заседания и, в случае необходимости, рекомендация или заключение Комитета (являющееся приложением к протоколу). Протокол заседания и/или рекомендация (заключение) представляется Совету директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Протокол заседания отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в протоколе заседания, а если особые мнения изложены в письменной форме, они должны быть приложены к протоколу.
- 8.13. Протокол заседаний Комитета (после подписания Председателем Комитета) составляется и подписывается не позднее 5 рабочих дней с даты заседания Комитета и хранится у Секретаря Совета директоров.
- 8.14. По требованию любого из членов Комитета Председатель Комитета предоставляет копию протокола заседания.

	Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Юнипро»	СТО №	
		Версия №	2.0

## 9. Обязанности членов Комитета

9.1. Члены Комитета обязаны:

- участвовать в заседаниях Комитета и принимать деятельное участие в обсуждении вопросов повестки;
- изучать документы и информацию, предоставляемые до и во время заседаний Комитета;
- незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения;
- избегать действий, которые могут скомпрометировать компетентность Комитета или поставить под вопрос профессионализм его членов;
- соблюдать локально-нормативные документы Общества.

## 10. Заключительные положения

- 10.1. Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.
- 10.2. Комитет ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение.
- 10.3. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Компании, Положением о Совете директоров, иными локальными нормативными актами Общества и действующим законодательством РФ.
- 10.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов РФ отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета руководствуются действующим законодательством РФ.