

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
Публичного Акционерного общества
Нефтегазовая компания «РуссНефть»
«19» октября 2016 г.
Протокол № 253 от 21 октября 2016 г.

**Положение о комитете Совета директоров
Публичного Акционерного общества
Нефтегазовая компания «РуссНефть»
по аудиту**

(с изменениями, утвержденными Советом директоров 20.08.2020)

**Москва
2016 г.**

Настоящее положение (далее - «Положение») о Комитете по аудиту Совета директоров Публичного Акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее также - «Компания») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее также – «РФ»), Уставом Компании и его внутренними 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 Компании. Являясь комитетом Совета директоров Компании (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 Компании и внешним аудитором. Кроме того, Комитет действует от имени Совета директоров при осуществлении надзора за системой внутреннего контроля, отчетностью и аудитом Компании. Комитет осуществляет надзор за аудитом Компании (как внутренним, так и внешним); рассматривает вопросы, поставленные перед Комитетом аудитором и/или Советом директоров, и представляет Совету директоров соответствующие рекомендации.

2. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

К основным функциям Комитета по аудиту относятся:

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

В рамках данной функции Комитет осуществляет:

а) Анализ существенных положений учетной политики и отчетности Компании, включая анализ отражения в отчетности сложных и нетипичных операций, сделок со связанными сторонами и операций, для учета которых требуется выработка оценок и/или значительная доля субъективности при применении соответствующих российских стандартов бухгалтерского учета и другого действующего законодательства;

б) Анализ совместно с руководством 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 Компании, соблюдения требований действующего законодательства и стандартов аудита;

в) Анализ годовой финансовой отчетности и соответствующих документов, подаваемых в регулирующие органы, с целью определения их полноты, непротиворечивости информации, и представления обоснованной и ясной оценки положения, показателей деятельности и перспектив Компании;

г) Обеспечение понимания процесса подготовки руководством Компании промежуточной финансовой отчетности, а также характера и степени участия внутренних и внешних аудиторов;

д) Анализ промежуточной финансовой отчетности совместно с руководством и внешними аудиторами до подачи в регулирующие органы с целью оценки полноты и непротиворечивости информации.

е) Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании посредством предварительного рассмотрения отчетов об итогах финансово-хозяйственной деятельности Компании.

(пп. е введен изменениями, утвержденными 20.08.2020)

2.2. *Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы*

управления рисками и внутреннего контроля в Компании:

В рамках данной функции Комитет осуществляет в том числе:

- а) Анализ и контроль адекватности, надежности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля Компании, включая системы информационной и технологической безопасности;
- б) Оценку процедур, используемых Компанией для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Компании, и оценку соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхования рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;
- в) 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 и руководства Компании и действий предпринятых для устранения замечаний;
- г) Рассмотрение совместно с руководством Компании, внутренними и внешними аудиторами любых случаев нарушения законодательства, мошенничества и существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками;

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

Внутренний аудит осуществляется Службой внутреннего аудита. В рамках контроля за работой Службы внутреннего аудита Комитет совместно с руководством Компании и руководителем Службы внутреннего аудита осуществляет:

- а) Анализ плана проведения внутреннего аудита и соответствующего бюджета (а также любых последующих изменений), а также проведенных мероприятий, основных замечаний, ответов руководства Компании и результатов мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков;
- б) Обеспечение устранения необоснованных ограничений деятельности Службы внутреннего аудита;
- в) Проведение регулярных встреч с руководителем Службы внутреннего аудита, для обсуждения любых вопросов, которые, по мнению Комитета или указанных сторон, требуют конфиденциального обсуждения.
- г) 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 надзор за мероприятиями, осуществляемыми в рамках внешнего аудита, включая:

- а) Предварительное утверждение аудиторских и сопутствующих аудиту услуг;
- б) Оценку объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных внешними аудиторами (в том числе, координацию мероприятий, осуществляемых внешними и внутренними аудиторами), с целью обеспечения эффективного покрытия всех основных бизнес рисков Компании;
- в) Анализ работы внешних аудиторов, предоставление рекомендаций Совету директоров относительно выбора, повторного назначения внешних аудиторов, или отказа от их услуг;
- г) Проверку и подтверждение независимости внешних аудиторов путем получения от аудиторов заявлений, касающихся взаимоотношений между аудиторами и Компанией;
- д) Изучение итоговых документов и основных наблюдений внешних аудиторов (например, письма руководству), и соответствующих ответов руководства.
- е) Рассмотрение аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности Компании. Результаты рассмотрения заключения аудитора Компании, подготовленные Комитетом по аудиту, предоставляются в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Компании.

Все аудиторские и сопутствующие аудиту услуги, предоставляемые Компанией

внешними аудиторами, подлежат предварительному утверждению Комитетом. Требование о предварительном утверждении таких услуг не применимо в отношении предоставления сопутствующих аудиту услуг в случае если:

(i) совокупная стоимость всех сопутствующих аудиту услуг, составляет не более 5% от общего размера вознаграждения, выплаченного Компанией внешнему аудитору в течение того финансового года, в котором предоставляются сопутствующие аудиту услуги;

(ii) данные услуги не рассматривались Компанией как сопутствующие аудиту услуги на момент привлечения аудитора;

(iii) информация об оказании таких услуг была своевременно доведена до сведения Комитета, и до завершения аудиторской проверки они были утверждены Комитетом, либо одним или несколькими членами Комитета, входящими в Совет директоров Компании и уполномоченными Комитетом утверждать такие услуги.

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

2.5. Подготовка отчетов и предоставление информации акционерам:

а) Предоставление Комитетом после каждого своего заседания Совету директоров отчета о работе Комитета, рассмотренных вопросах и выработанных рекомендациях;

б) Обеспечение свободного обмена информацией между Службой внутреннего аудита, внешними аудиторами и Советом директоров;

в) Рассмотрение других отчетов, публикуемых Компанией, и относящихся к сфере компетенции Комитета.

2.6. Прочие функции, в том числе:

а) Осуществление других действий, связанных с настоящим Положением, по поручению Совета директоров;

б) Организация и надзор за ходом особых расследований по мере необходимости;

в) Ежегодная проверка и оценка достаточности требований данного Положения. Вынесение предложенных изменений на утверждение Советом директоров;

г) Ежегодное подтверждение исполнения обязанностей, приведенных в данном Положении;

д) Ежегодная оценка работы Комитета и его членов;

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

ж) В рамках своих полномочий, предоставленных ему настоящим Положением и Советом директоров, Комитет имеет право запрашивать, а руководство Компании обязуется предоставлять Комитету необходимые финансовые и другие ресурсы 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.

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

и) Анализ замечаний, подготовленных по результатам проверок регулирующих

органов и наблюдений аудиторов;

к) Получение оперативной информации от руководства и юридических консультантов Компании по вопросам соблюдения законодательства;

л) Получение достаточной уверенности в том, что вопросы соблюдения законодательства учтены при подготовке финансовой отчетности;

м) Мониторинг и анализ эффективности деятельности Службы внутреннего аудита;

н) Внедрение процедур для обеспечения получения, хранения и рассмотрения жалоб сотрудников Компании по вопросам, связанным с бухгалтерским учетом, системами внутреннего контроля и аудитом, а также конфиденциальной, анонимной подачи сотрудниками Компании заявлений по спорным вопросам, касающимся бухгалтерского учета или аудита.

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 Компании правилах листинга (далее также – «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 Компании и (или) членами коллегиального исполнительного органа Компании.

3.3 Количественный и персональный состав Комитета утверждается Советом директоров Компании. 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 По решению Совета директоров полномочия любого члена Комитета (всех членов) могут быть прекращены досрочно. Председатель и члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия при направлении заявления в Совет директоров Компании в срок не позднее, чем за 30 (тридцать) дней до предполагаемого прекращения полномочий в Комитете.

3.5 Комитет возглавляет Председатель, утверждаемый Советом директоров из числа членов Комитета, соответствующих требованиям п.3.1 настоящего Положения.

3.6 Функции секретаря Комитета выполняет Корпоративный секретарь, если иное лицо, из числа членов Комитета, не будет назначено Советом директоров.

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 письменных 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 При необходимости Комитет может проводить дополнительные заседания.

4.5 Предполагается, что все члены Комитета будут присутствовать на каждом заседании. При этом принявшими участие в заседании Комитета считаются и члены Комитета, представившие Председателю свое письменное мнение.

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

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

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

4.9 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.

4.10 Решение считается принятым, если «за» проголосовало большинство членов Комитета, принимавших участие в заседании. В случае отсутствия члена Комитета на заседании проводимом в очной форме он вправе представить Комитету своё мнение по проектам решений по вопросам повестки дня в письменном виде (письменное мнение). Заседание Комитета является правомочным (имеется кворум), если в нем приняли участие не менее половины от общего числа членов Комитета.

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

4.12 В обязанность Председателя Комитета входит организация и подготовка повестки дня заседания Комитета. Председатель Комитета направляет уведомление о дате, повестку дня и материалы к заседанию Комитета не позднее, чем за семь дней до дня заседания. Председатель Комитета может обратиться к соответствующему представителю руководства Компании с просьбой оказать помощь в подготовке повестки дня.

4.13 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 Компании.

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

5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

5.1 В период исполнения обязанностей Председателя, 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 Компании, и ее состав устанавливаются решением Совета директоров Компании и/ или другими внутренними регламентными документами Компании.