

Утверждено
решением Совета директоров
ПАО «Компания Гермес» от 24.12.2020 г.,
(Протокол заседания от 24.12.2020 г. № 1)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете Совета директоров по аудиту

г. Санкт-Петербург
2020 год

I. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Комитета Совета директоров по аудиту Публичного акционерного общества «Компания Гермес» (далее соответственно – Комитет и Общество), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.2. 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. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

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 (Положением о совете директоров Общества), настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

II. Компетенция и обязанности Комитета

2.1. Компетенция 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 компетенции 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 и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления, и подготовка предложений по их совершенствованию;
- 2) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

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

4) анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтом интересов.

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

2) рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);

3) рассмотрение вопроса о необходимости создания отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита (в случае его отсутствия в Обществе) и предоставление результатов рассмотрения совету директоров Общества;

4) рассмотрение плана деятельности и бюджета подразделения (службы) внутреннего аудита;

5) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита и размере его вознаграждения;

6) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

7) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

8) 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;

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

10) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением (службой) внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

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

2.2.4. 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 компетенцию 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.

2.6. Приложением № 1 к настоящему Положению определены мероприятия проводимые Комитетом и их периодичность в целях выполнения возложенных на Комитет задач.

III. Состав Комитета

3.1. Комитет состоит не менее чем из трех членов, которые определяются Советом директоров из своего состава по представлению председателя Совета директоров сроком до следующего годового общего собрания акционеров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.2. К составу Комитета предъявляются следующие требования:

3.2.1. Комитет формируется из независимых членов совета директоров.

3.2.2. 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.

3.3. Председатель Комитета определяется Советом директоров по представлению Председателя Совета директоров.

3.4. Председатель совета директоров не может являться председателем Комитета.

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

3.6. 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.

3.7. При вхождении в состав Комитета его членам 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.

IV. 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. Регулярные (очередные) заседания Комитета должны проводиться до даты запланированных заседаний совета директоров, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления отчета о деятельности Комитета совету директоров.

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

4.1.6. 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.

4.1.7. По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

4.1.8. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Комитета.

4.1.9. 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.

4.1.10. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, руководителя подразделения (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.

4.1.11. Встречи Комитета или председателя Комитета с должностным лицом, ответственным за внутренний аудит (руководителем подразделения (службы) внутреннего аудита Общества) по вопросам, относящимся к компетенции подразделения (службы) внутреннего аудита, проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

4.2. Секретарь Комитета

4.2.1. Секретарем Комитета является секретарь совета директоров Общества.

4.2.2. Секретарь Комитета в течение пяти рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания, подписывает (утверждает) его у Председателя Комитета и направляет всем членам Комитета.

4.2.3. 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), если в нем приняли участие не менее половины от числа членов Комитета. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей определения кворума и результатов голосования.

4.3.2. По решению председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием.

4.3.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

V. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета

5.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится Советом директоров Общества.

5.2. Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членов Комитета и его Председателя определяется решением Совета директоров.

VI. Утверждение и изменение Положения

6.1. Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

6.2. Комитет ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение.

Перечень мероприятий в целях реализации задач Комитета по аудиту

Мероприятие	Периодичность проведения
Формирование состава комитета по аудиту	
Оценка (подтверждение) соответствия членов комитета по аудиту требованиям к статусу независимости членов комитета по аудиту	Постоянно
Оценка (подтверждение) компетенций и опыта членов комитета по аудиту квалификационным требованиям (в совокупности и индивидуально)	Ежегодно
Рассмотрение и формирование плана преемственности для членов комитета по аудиту (совместно с комитетом совета директоров по номинациям (назначениям, кадрам)	Ежегодно
Организация и проведение вводных программ для новых членов комитета по аудиту	По мере необходимости
Организация программ обучения (повышения квалификации) для членов комитета по аудиту	По мере необходимости
Общие вопросы деятельности комитета по аудиту	
Рассмотрение и согласование проекта положения о комитете по аудиту (изменений к положению о комитете)	По мере необходимости
Формирование плана работы комитета по аудиту на год (с учетом положения о комитете по аудиту, задач, функций и обязанностей комитета по аудиту, поручений совета директоров)	Ежегодно
Подготовка отчета (отчетов) для совета директоров	К заседанию совета директоров, на которое вынесен вопрос в сфере компетенции комитета по аудиту / ежеквартально
Организация и проведение закрытых встреч с представителями исполнительных органов Общества для обсуждения вопросов, относящихся к компетенции комитета по аудиту	Не реже одного раза в квартал
Привлечение внешних экспертов (консультантов) по вопросам, относящимся к компетенции комитета по аудиту, в том числе определение размера и источников финансирования услуг внешних экспертов (консультантов)	По мере необходимости
Проведение оценки качества работы комитета по аудиту	Внутренняя самооценка — ежегодно, независимая оценка — не реже одного раза в три года
Обсуждение результатов самооценки деятельности комитета по аудиту на закрытом заседании комитета по аудиту и выработка плана мероприятий, направленных на совершенствование	Ежегодно

деятельности комитета по аудиту	
Рассмотрение вопросов, связанных с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Рассмотрение, в том числе совместно с исполнительными органами, вопросов о существенных изменениях в учетной политике Общества, влиянии на финансовое положение Общества изменений в области учета и (или) отчетности и иных изменений в законодательстве (при наличии таковых)	По мере необходимости
Оценка организации процедур подготовки внутренней отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества совместно с внутренним аудитором и аудитором Общества	По мере необходимости
Рассмотрение, в том числе совместно с исполнительными органами и внешним аудитором Общества, годового (промежуточного квартального) отчета о финансовом положении Общества	Ежеквартально
Рассмотрение материалов об операциях и сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, предоставленных исполнительными органами, внутренним аудитором	По мере необходимости
Рассмотрение и анализ операций и сделок, активов и обязательств, отражаемых на внебалансовых счетах (если применимо)	Ежеквартально
Рассмотрение и обсуждение финансовой информации, публикуемой в пресс-релизах и (или) направляемой внешним адресатам (аналитическим и рейтинговым агентствам, государственным органам, участникам рынка)	По мере необходимости
Рассмотрение вопросов, связанных с организацией и осуществлением управления рисками и внутреннего контроля	
Рассмотрение политики в области управления рисками и внутреннего контроля (изменений к ней)	По мере необходимости
Рассмотрение процедур управления рисками в деятельности Общества, осуществление наблюдения и оценки подверженности рискам	Раз в полгода
Рассмотрение и оценка существенных бизнес-проектов, IT-проектов и связанных с ними рисков, анализ возможного влияния данных рисков на финансовое положение Общества	По мере необходимости
Рассмотрение и обсуждение с ключевыми работниками Общества основных бизнес-процессов, сопутствующих им рисков и иных факторов, которые могут оказать негативное влияние на финансовое	Раз в полгода

положение Общества	
Рассмотрение вопросов, связанных с организацией внутреннего аудита	
Подготовка предложений о назначении (пересмотр) кандидатуры руководителя внутреннего аудита Общества	По мере необходимости
Рассмотрение предложений о назначении (освобождении от должности), размере вознаграждения, ключевых показателей эффективности внутреннего аудитора (руководителя внутреннего аудита)	По мере необходимости
Рассмотрение и предварительное согласование проекта политики внутреннего аудита Общества (изменений к ней)	По мере необходимости
Рассмотрение ежегодного плана работы внутреннего аудита	Ежегодно
Осуществление взаимодействия с руководителем внутреннего аудита Общества по вопросам организации и осуществления внутреннего аудита	Ежеквартально / по мере необходимости
Рассмотрение отчетов внутреннего аудита	Ежеквартально
Рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление функции	Ежегодно / по мере необходимости
Осуществление наблюдения за организацией и осуществлением внутреннего аудита, в том числе в части соответствия работников внутреннего аудита квалификационным требованиям, обеспечения необходимыми ресурсами, финансирования, планирования преемственности	Ежегодно
Рассмотрение вопросов, связанных с обеспечением качества внешнего аудита	
Формирование политик и процедур по выбору аудитора Общества, рассмотрение вопросов их уточнения, необходимости пересмотра. Оценка эффективности процедур выбора аудитора Общества	Ежегодно
Подготовка предложений по назначению, переизбранию и отстранению аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения	Ежегодно
Взаимодействие с аудиторами Общества, надзор за проведением внешнего аудита	Постоянно
Разработка (пересмотр) политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором Общества аудиторских услуг и иных услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Единовременно (пересмотр — ежегодно / по мере необходимости)
Согласование предоставления внешними аудиторами Общества услуг, отличных от	По мере необходимости

аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, качества и эффективности процесса внешнего аудита	При выборе внешнего аудитора
Рассмотрение вопросов, связанных с обеспечением противодействия недобросовестным действиям	
Рассмотрение проекта политики по вопросам противодействия недобросовестным действиям работников (изменений к ней)	По мере необходимости
Оценка эффективности и контроль реализации процедур, направленных на выявление и противодействие недобросовестным действиям работников	Ежеквартально
Рассмотрение проекта кодекса этики (изменений к нему)	По мере необходимости
Контроль соблюдения положений кодекса этики	Ежегодно
Организация контроля эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных фактах недобросовестных действий работников Общества	Ежегодно
Инициирование внутреннего или независимого расследования фактов недобросовестных действий работников	По мере необходимости