

УТВЕРЖДЕНО

Совета директоров ПАО «ТрансФин-М»
протокол от 26.12.2014 № 21

ПОЛОЖЕНИЕ

о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ТрансФин-М»

ПОЛ – 087 . 00

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ.....	3
2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ.....	3
2.1. Законодательные и нормативно–правовые акты Российской Федерации	3
2.2. Внутренние нормативные документы Общества	3
3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
4. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
5. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА И ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА.....	5
6. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ И КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА	6
7. ПОРЯДОК СОЗЫВА И ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ.....	9
8. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА.....	11
9. ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ КАНДИДАТУР ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ОБЩЕСТВА	11
10. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ И ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ ОБЩЕСТВА	12

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ТрансФин–М» (далее – Положение) регулирует деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «ТрансФин–М» (далее – Комитет) в Публичном акционерном обществе «ТрансФин–М» (далее – Общество или ПАО «ТрансФин-М»).

1.2. Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

1.3. Положение вступает в силу с даты его утверждения Советом директоров Общества.

1.4. Положение может быть изменено или принято в новой редакции путем утверждения Советом директоров Общества.

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

2.1. Законодательные и нормативно–правовые акты Российской Федерации

Номер НПА	Наименование законодательного и нормативно–правового акта РФ
НПА 1	Кодекс корпоративного управления, рекомендованный к применению Банком России акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к торгам

2.2. Внутренние нормативные документы Общества

Номер ВНД	Наименование внутреннего нормативного документа
ВНД 1	Устав Общества
ВНД 2	Глоссарий Общества
ВНД 3	Положение о Совете директоров Общества

3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Термин	Определение
Внутренний аудит	деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий ¹ и консультаций, направленных на достижение поставленных целей Общества и совершенствование его деятельности, осуществляемая с использованием систематизированного и последовательного подходов к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления Общества и Хозяйственных обществ
Внутренний контроль	деятельность, осуществляемая Обществом и Хозяйственными обществами (органами управления, Службами и сотрудниками Общества и его Хозяйственных

¹ Под предоставлением гарантий понимается завершённый объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств (информации, документов, действий, бездействий и т.д.) в целях независимой оценки процессов систем корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе и Хозяйственных обществах, представленный в аудиторском отчете.

Термин	Определение
	обществ) и направленная на достижение следующих целей: – эффективного и результативного использования ресурсов Общества; – сохранности активов; – соблюдения требований законодательства Российской Федерации; – представления достоверной отчетности; исключения вовлечения в противоправную деятельность
Корпоративное управление	система взаимодействия между акционерами и менеджментом Общества, включая Совет директоров и Правление Общества, а также с другими заинтересованными сторонами, с помощью которой реализуются права акционеров и формируется структура корпоративного контроля, позволяющая акционерам контролировать деятельность Общества и Хозяйственных обществ и разрешать возникающие проблемы
Система внутреннего контроля	весь диапазон процедур, методов и механизмов контроля, создаваемых Советом директоров и реализуемых исполнительным руководством Общества для обеспечения надлежащего осуществления Обществом и Хозяйственными обществами финансово-хозяйственных операций. Процедуры внутреннего контроля являются неотъемлемой частью бизнес-процессов Общества и Хозяйственных обществ. Они осуществляются или на протяжении всего бизнес-процесса, или непосредственно до/после выполнения бизнес-процесса
Система управления рисками	совокупность процессов, методик, информационных систем, направленных на достижение целей и задач управления рисками. СУР является частью СВК
Служба	структурное подразделение Общества
Служба внутреннего аудита	служба Общества, которая осуществляет независимую и объективную оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также предоставляет необходимую информацию и консультации по указанным вопросам акционерам и менеджменту Общества
Хозяйственные общества	дочерние общества и/или хозяйственные общества, в которых Общество владеет не менее 20% долей уставного капитала (голосующих акций)

4. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1. Комитет является постоянно действующим комитетом при Совете директоров Общества. Заседания Комитета должны проходить не реже, чем 1 (один) раз в квартал. При необходимости возможно проведение внеплановых заседаний.

4.2. На заседаниях Комитета не должны присутствовать лица, имеющие личную заинтересованность в обсуждаемых вопросах, кроме случаев, когда требуется представить вопрос лично.

4.3. На заседания Комитета могут, при необходимости, приглашаться сотрудники Общества, внутренние и внешние аудиторы Общества.

4.4. Комитет действует в рамках компетенции Совета директоров Общества, а также полномочий, переданных ему Советом директоров Общества в соответствии с Положением. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров Общества.

4.5. Комитет имеет право привлекать независимых консультантов и других экспертов, а также проводить проверки по любым вопросам, находящимся в сфере его компетенции. Порядок и условия привлечения независимых консультантов и экспертов к работе Комитета определяются договорами, заключаемыми Обществом с данными лицами.

5. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА И ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА

5.1. Комитет формируется из членов Совета директоров Общества, а также лиц, не являющихся членами Совета директоров Общества.

5.2. Количественный и персональный состав Комитета определяется решением Совета директоров Общества, но не может быть менее 3 (трех) человек.

5.3. Члены Комитета избираются на первом заседании Совета директоров Общества нового состава на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества Общим собранием акционеров Общества. Члены Комитета избираются Советом директоров Общества большинством голосов от числа избранных членов Совета директоров Общества.

5.4. По решению Совета директоров Общества полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно. В этом случае Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позднее чем через 15 (пятнадцать) рабочих дней после прекращения полномочий, проводит избрание нового члена (новых членов) Комитета.

5.5. Лица, избранные в состав Комитета могут переизбираться неограниченное число раз.

5.6. Председатель Комитета избирается из числа членов Комитета на первом заседании Совета директоров Общества нового состава большинством голосов от числа избранных членов Совета директоров Общества. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета.

5.7. Председатель Комитета организует его работу, в том числе:

5.7.1. Созывает заседания Комитета и председательствует на них.

5.7.2. По результатам обсуждения с членами Комитета утверждает повестку дня заседаний Комитета.

5.7.3. Организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивает мнения лиц, приглашенных к участию в заседании.

5.7.4. Поддерживает на постоянной основе контакты с исполнительными органами, Советом директоров, внешним и внутренними аудиторами, Ревизионной комиссией и иными Службами Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, а также с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Общества.

5.7.5. Распределяет обязанности между членами Комитета.

5.7.6. Выполняет иные функции, предусмотренные Уставом Общества, Положением и иными внутренними нормативными документами Общества.

5.8. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от числа избранных членов Совета директоров Общества.

6. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ И КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА

6.1. Целью создания Комитета является обеспечение эффективного участия Совета директоров Общества в контроле за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, обеспечение надлежащих и эффективных системы управления рисками и системы внутреннего контроля, корпоративного управления, а также выполнение на периодической основе иных задач по просьбе Совета директоров Общества.

6.2. В рамках своей компетенции Комитет взаимодействует с:

- другими комитетами Совета директоров Общества;
- органами управления Общества;
- Службами и служащими, осуществляющими внутренний контроль в соответствии с полномочиями, определяемыми внутренними нормативными документами Общества;
- юридическими и физическими лицами, оказывающими консалтинговые и аудиторские услуги Обществу.

6.2.1. Обязанности Комитета включают в себя содействие Совету директоров в выполнении своих контрольных функций в отношении:

- целостности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- систем внутреннего контроля, управления рисками и комплаенс Общества;
- соблюдения законодательных и нормативных требований;
- деятельности, квалификации и независимости внешнего аудитора;
- деятельности внутреннего аудита;
- предоставления финансовой информации Совету директоров и подготовки бюджета Общества.

6.2.2. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

Рассмотрение с членами Совета директоров и аудиторами, Генеральным директором и главным бухгалтером целостности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и любой другой официальной информации, относящейся к финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе годового отчёта. В частности, Комитет рассматривает действия и значимые суждения руководства Общества в отношении финансовой отчетности до ее представления Совету директоров, уделяя особое внимание:

- основным принципам учетной политики и методам учета, а также любым изменениям данных принципов и методов;

- соответствию стандартам бухгалтерского (финансового) учета;
- управленческим решениям, требующим значимого профессионального суждения;
- степени влияния значительных или неординарных сделок, заключенных в течение года, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также степени их раскрытия;
- ясности и полноте раскрытия;
- существенным корректировкам по результатам внешнего аудита;
- письмам-подтверждениям, подготовленным руководством Общества по запросу внешнего аудитора, до их подписания от имени Совета директоров Общества;
- соблюдению Обществом законодательных и нормативных требований.

6.2.3. В отношении внутреннего и внешнего аудита Общества и Ревизионной комиссии Общества:

- обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе;
- рассмотрение положения о внутреннем аудите, плана деятельности Службы внутреннего аудита, отчетов Службы внутреннего аудита;
- рассмотрение вопросов о назначении и освобождении от должности руководителя Службы внутреннего аудита Общества и размере его вознаграждения;
- оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе;
- предварительное одобрение всех услуг по аудиту, внутреннему контролю и иных сопутствующих услуг, оказываемых Обществу, с целью сохранения независимости внешнего аудита;
- оценка независимости, объективности, квалификации и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов на позицию внешнего аудитора Общества, выработку предложений Совету директоров по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения:
 - рассмотрение ежегодного плана аудиторской проверки до начала проверки и обеспечение соответствия плана объему и содержанию аудиторского задания. Рассмотрение включает в себя процедуры контроля качества аудита и мер, предпринятых внешним аудитором для реагирования на изменения нормативных и законодательных требований;
 - рассмотрение ежегодных отчетов внешнего аудитора о системе внутреннего контроля и процедурах Общества, а также любых писем и сообщений руководству Общества от внешнего аудитора;
 - рассмотрение отчетов, подготовленных внешним аудитором по просьбе Комитета. Комитет проводит регулярные встречи с внешним аудитором, в том числе на этапе планирования аудита, на этапе после аудита, а также на этапах подготовки и представления отчета. Комитет проводит встречи с внешним аудитором как

минимум один раз в год, без присутствия руководства Общества, для обсуждения обязанностей внешнего аудитора и прочих вопросов, связанных с аудитом;

- оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений внешнего аудитора;

- сотрудничество с Ревизионной комиссией Общества, рассмотрение актов и заключений Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях.

6.2.4. В отношении управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Общества:

- рассмотрение на регулярной основе эффективности систем внутреннего контроля Общества, комплаенс, процессов бюджетирования, составления и представления финансовой информации/отчетности, обеспечение использования качественных и количественных показателей в системах управления рисками, внутреннего контроля, а также ежегодное информирование Совета директоров Общества об адекватности указанных систем. Регулярное рассмотрение эффективности процедур по идентификации стратегических и бизнес рисков и контролю за финансовым влиянием данных рисков на Общество, а также эффективности принципов и процедур, относящихся к управлению рисками, и информирование Совета директоров Общества об их адекватности;

- рассмотрение и утверждение задач функции по управлению рисками и обеспечение адекватных ресурсов и необходимого доступа к информации для осуществления эффективной деятельности данной функции в соответствии с применимыми профессиональными стандартами. Комитет также рассматривает функцию управления рисками с точки зрения достаточной независимости, свободы от прочих ограничений;

- обеспечение использования Обществом надежной и эффективной системы управления рисками, внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления и подготовка предложений по их совершенствованию;

- рассмотрение политик, положений и процедур в области управления рисками и внутреннего контроля, оценка их исполнения в Обществе;

- анализ рекомендаций внешних и внутреннего аудиторов Общества в отношении управления рисками и системы внутреннего контроля;

- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований биржи, в том числе контроль и рассмотрение эффективности политик Общества по противодействию коррупции, незаконным действиям;

- анализ иных вопросов в отношении управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Обществе, которые Комитет может определить по своему собственному усмотрению в соответствии со своей компетенцией;

– периодическое доведение до сведения Совета директоров Общества информации о системе управления рисками, системе внутреннего контроля, корпоративном управлении.

6.2.5. Прочие обязанности:

– анализ иных вопросов в отношении бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, внешнего и внутреннего аудита и соблюдения требований, установленных действующим законодательством Российской Федерации и внутренними процедурами Общества, а также их обсуждение с соответствующими Службами;

– подготовка рекомендаций Совету директоров по вопросам в рамках компетенции Комитета, установленной Положением;

– рассмотрение иных вопросов по просьбе Совета директоров Общества.

7. ПОРЯДОК СОЗЫВА И ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ

7.1. Порядок созыва заседаний Комитета.

7.1.1. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета по его собственной инициативе, по требованию членов Комитета или Совета директоров Общества.

7.1.2. Решение о дате, времени, месте и форме проведения заседания, а также вопросах повестки дня, перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета.

7.1.3. Письменное требования о созыве внепланового заседания Комитета, направляемое Председателю Комитета не позднее, чем за 10 (десять) дней до предполагаемой даты проведения внепланового заседания Комитета по электронной почте или вручается лично под расписку о вручении, и должно содержать:

– указание на инициатора проведения заседания или внесения вопроса в повестку дня заседания Комитета;

– предлагаемая форма проведения заседания (совместное присутствие или заочное голосование);

– формулировки вопросов повестки дня заседания и проекты решения по ним;

– указание на желаемую дату проведения заседания Комитета;

– сопроводительные материалы, достаточные для принятия обоснованного решения Комитетом.

7.1.4. Требование, указанное в пункте 7.1.3 Положения, должно быть подписано инициатором проведения внепланового заседания Комитета.

7.1.5. По решению Председателя Комитета внеплановое заседание должно быть проведено не позднее 7 (семи) календарных дней со дня поступления требования о его проведении.

7.1.6. Председатель Комитета вправе отказать в проведении внепланового заседания Комитета или во включении предложенного вопроса в повестку дня планового заседания Комитета в случаях, если:

- требование о проведении заседания Комитета или требование о включении вопроса в повестку дня планового заседания Комитета предъявило неуполномоченное лицо, либо такое требование не соответствует положениям, указанным в пункте 7.1.3. Положения;
- поставленный вопрос повестки дня не относится к компетенции Комитета;
- требование о включении дополнительного вопроса в повестку дня планового заседания Комитета поступило после фактической рассылки членам Комитета уведомления о проведении заседания Комитета и материалов к предстоящему заседанию.

7.1.7. Решение о созыве заседания Комитета/включении в повестку дня планового заседания Комитета дополнительного вопроса повестки дня, либо решение об отказе в проведении заседания Комитета должно быть принято Председателем Комитета не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня получения требования инициатора, указанного в пункте 7.1.1 Положения.

7.1.8. Уведомление о проведении заседания Комитета вместе с прилагаемыми материалами, необходимыми для принятия членами Комитета обоснованного решения, направляется каждому члену Комитета не менее чем за 3 (три) рабочих дня до проведения заседания Комитета. В случае проведения заочного голосования к уведомлению о проведении заседания Комитета и материалам прилагается бюллетень для голосования.

7.2. По решению Председателя Комитета заседания могут проводиться как в очной форме (путем совместного присутствия), так и в заочной форме (опросным путем).

7.3. Заседание Комитета является правомочным если на нем присутствовало не менее 2/3 (двух третей) членов от персонального состава Комитета. На очном заседании Комитета любой член Комитета вправе участвовать в заседании лично, а также посредством использования любого способа связи, позволяющего всем участникам заседания слышать друг друга. При этом для определения кворума заседания Комитета и результатов голосования по вопросам повестки дня заседания Комитета учитывается только письменное мнение отсутствующего члена Комитета, направленное не позднее дня заседания.

7.4. На заседании Комитета рассматриваются вопросы, включенные в повестку дня.

7.5. Приглашенные лица допускаются на заседание Комитета по согласованию с Председателем Комитета.

7.6. Решения, относящиеся к компетенции Комитета, принимаются большинством голосов от общего числа голосов членов Комитета.

8. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА

8.1. Обязанности по организации подготовки и ведения протоколов заседаний Комитета возлагаются на секретаря Комитета. Секретарь Комитета является должностным лицом Общества, подчиняется в своей деятельности непосредственно Председателю Комитета. Секретарь Комитета избирается решением Совета директоров в порядке, предусмотренном для избрания членов комитета по аудиту Совета директоров, указанном в пункте 5.3 Положения. Совет директоров вправе, по представлению Комитета, в любое время переизбрать лицо, осуществляющее функции секретаря Комитета.

8.2. Функции секретаря Комитета при организации работы Комитета:

- организация подготовки и планирования работы Комитета;
- оформление выписок из протоколов Комитета;
- уведомление членов Комитета и приглашенных лиц о предстоящих заседаниях Комитета;
- направление членам Комитета материалов по вопросам повестки дня заседаний Комитета, в том числе бюллетеней для заочного голосования;
- ведение протоколов заседаний Комитета;
- ведение базы данных контрольных поручений Комитета;
- хранение протоколов Комитета, бюллетеней для заочного голосования.

Секретарь не вправе разглашать коммерческую и иную конфиденциальную информацию о деятельности Общества.

8.3. Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета в форме совместного присутствия членов Комитета или заочного голосования.

8.4. Протокол заседания Комитета составляется в двух оригинальных экземплярах, подписывается Председателем и Секретарем Комитета, которые несут ответственность за правильность составления протокола.

8.5. В протоколе заседания Комитета указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования), а также форма проведения заседания;
- члены Комитета, принявшие участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета, а также иные лица, присутствующие на заседании Комитета;
- повестка дня;
- предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

9. ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ КАНДИДАТУР ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ОБЩЕСТВА

9.1. Не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Совета директоров Общества, на котором будет решаться вопрос об утверждении

кандидатуры внешнего аудитора, Комитет представляет на рассмотрение Совета директоров Общества оценку кандидатов в аудиторы Общества, рекомендации относительно кандидатуры аудитора Общества и рекомендации о размере вознаграждения аудитора Общества.

9.2. Указанные в пункте 9.1 Положения рекомендации направляются Комитетом Совету директоров Общества в письменном виде.

9.3. При рассмотрении кандидатур аудитора Общества Комитет должен учитывать следующее:

- соответствие требованиям, предъявляемым к независимости аудиторских организаций действующим законодательством Российской Федерации;
- размер оплаты услуг по аудиту, оказываемых Обществу;
- профессиональная компетентность и репутация аудиторской организации;
- соответствие кандидатуры внешнего аудитора требованиям действующего законодательства Российской Федерации в отношении осуществления аудиторской деятельности;
- возможность оказания аудиторской организацией сопутствующих аудиту услуг;
- иные требования, которые Комитет посчитает необходимыми.

9.4. Комитет вправе проводить встречи и переговоры с аудиторскими организациями из числа кандидатур аудитора Общества, в том числе может обратиться к ним с просьбой о предоставлении дополнительных материалов.

10. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ И ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ ОБЩЕСТВА

Комитет имеет право запрашивать информацию и материалы о деятельности Общества, которые требуются членам Комитета для подготовки рекомендаций в рамках компетенции Комитета. Исполнительные органы, Совет директоров, Ревизионная комиссия, внутренний аудитор, руководители и иные сотрудники Общества обязаны по требованию Комитета в установленные им сроки предоставлять полную и достоверную информацию и документы по вопросам деятельности Комитета.