

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
Публичного акционерного общества «Финансовая
группа БУДУЩЕЕ»
Протокол № 14/12/2016 от 15 декабря 2016 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
Публичного акционерного общества «Финансовая группа БУДУЩЕЕ»**

**г. Москва
2016 г.**

I. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, функции, компетенцию и полномочия Комитета Совета директоров ПАО «ФГ БУДУЩЕЕ» (далее - Общество) по аудиту (далее - Комитет), 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), в случае его принятия, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления".

II. Компетенция, функции 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, определяемых в соответствии с общепризнанными стандартами внутреннего аудита, в том числе Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов), внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

2.2. К функциям Комитета относятся:

2.2.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

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

В рамках данной функции Комитет наделен следующими компетенциями:

- а) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- б) 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 случае отсутствия в Обществе комитета по корпоративному управлению) в области корпоративного управления:

контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками, 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.

В рамках данной функции Комитет наделен следующими компетенциями:

- а) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- б) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- в) анализ и оценка исполнения политики Общества по управлению конфликтом интересов.

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

В рамках данной функции Комитет наделен следующими компетенциями:

- а) рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- б) рассмотрение вопроса о необходимости создания отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита (в случае его отсутствия в Обществе) и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров Общества;
- в) рассмотрение плана деятельности и бюджета подразделения (службы) внутреннего аудита;
- г) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
- д) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- е) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- ж) 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;
- з) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- и) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением (службой) внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- к) 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:

оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе.

В рамках данной функции Комитет наделен следующими компетенциями:

- а) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- б) 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 уполномочен Советом директоров Общества действовать в рамках своей компетенции, определенной настоящим Положением, и по поручению Совета директоров Общества.

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

2.6. 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.

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. Количественный состав Комитета определяется решением Совета директоров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.2. Комитет формируется из независимых членов Совета директоров, а если это невозможно в силу объективных причин, – большинство членов Комитета должны составлять независимые члены Совета директоров, а остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества (в случае создания коллегиального исполнительного органа в Обществе).

3.3. Председатель Комитета определяется Советом директоров по представлению Председателя Совета директоров. Председателем Комитета может являться только независимый член Совета директоров. В отсутствие Председателя на заседании Комитета председательствует член Комитета, избранный на заседании Комитета простым большинством голосов членов, присутствующих на заседании.

3.4. Председатель Совета директоров не может являться председателем Комитета.

3.5. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления 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. 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.

3.8. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия.

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. В исключительных случаях, требующих оперативного принятия решения по вопросам, входящим в компетенцию Комитета, внеочередное заседание Комитета может быть проведено без установленного пунктом 4.1.6 порядка информирования членов Комитета о проведении заседания, если в таком заседании примут участие все члены Комитета, в том числе путем направления письменного мнения или бюллетеня для голосования.

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

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

4.1.10. 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.

4.1.11. 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.

4.1.12. Встречи Комитета или председателя Комитета с 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 Корпоративный секретарь 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. При определении наличия кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня заседания Комитета учитываются письменные мнения членом Комитета, отсутствующих на заседании, которые должны быть представлены членами Комитета Корпоративному секретарю до проведения заседания. Письменное мнение может содержать его голосование как по всем вопросам повестки дня заседания, так и по отдельным вопросам.

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

4.3.4. При проведении заочного заседания Комитета одновременно с материалами (информацией) по вопросам повестки дня заочного заседания членам Комитета направляются бюллетени для голосования.

4.3.5. При заполнении бюллетеня для заочного голосования (а также в случае направления письменного мнения лицами, которые не смогли принять участие в очном заседании) по каждому вопросу, поставленному на голосование, должен быть оставлен не зачёркнутым только один из возможных вариантов голосования («за», «против», «воздержался»). Заполненный бюллетень для голосования должен быть подписан с указанием фамилии и инициалов члена Комитета и представлен не позднее времени окончания их приёма в оригинале либо посредством факсимильной связи с последующим направлением оригинала бюллетеня для голосования по указанному в нём адресу.

4.3.6. 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 в соответствии с решениями Общего собрания акционеров Общества по вопросу о выплате вознаграждения членам Совета директоров и (или) компенсации им расходов, связанных с исполнением ими функций членов Совета директоров Общества.

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.