

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров ПАО
«Лианозовский ОГК» от 20.02.2023
(Протокол № СД-2/23 от 22.02.2023)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества
«Лианозовский офисно-гостиничный комплекс»

г. Москва, 2023г.

Оглавление

Статья 1. Общие положения	3
Статья 2. Цели и задачи Комитета	3
Статья 3. Состав Комитета и порядок его избрания	5
Статья 4. Председатель Комитета.....	5
Статья 5. Порядок проведения заседаний Комитета.....	6
Статья 6. Взаимодействие Комитета с внешним аудитором Общества.....	7
Статья 7. Взаимодействие Комитета с Ревизионной комиссией Общества	8
Статья 8. Взаимодействие Комитета с исполнительным органом Общества	8
Статья 9. Взаимодействие Комитета с внутренним аудитором Общества.....	8
Статья 10. Взаимодействие Комитета с Советом директоров	9

Статья 1. Общие положения

1. Настоящее Положение ПАО «Лианозовский ОГК» (далее – «Положение») является внутренним документом ПАО «Лианозовский ОГК» (далее – «Общество»), определяющим задачи, вопросы компетенции Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – «Комитет»), устанавливающим состав Комитета и порядок его формирования, права и обязанности членов Комитета, порядок взаимодействия Комитета с органами управления и контроля Общества.

2. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества.

3. Комитет создается по решению Совета директоров Общества и является консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества, не является органом управления или контроля Общества.

4. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие Совета директоров с:

- внешним аудитором (аудиторами) Общества;
- независимым оценщиком;
- Ревизионной комиссией Общества;
- исполнительным органом Общества;
- внутренним аудитором Общества.

5. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

Статья 2. Цели и задачи Комитета

1. Целью создания Комитета является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров Общества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, информирования исполнительного органа о выявленных нарушениях.

2. Комитет обеспечивает фактическое участие Совета директоров в осуществлении контроля за финансово – хозяйственной деятельностью Общества. В своей работе Комитет исходит из того, что профессиональная осведомленность членов Совета директоров в отношении финансово-хозяйственной деятельности Общества необходима для того, чтобы Совет директоров Общества мог осуществлять контроль за исполнением бюджетов (финансово-хозяйственных планов) Общества и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

В соответствии с основными задачами Комитет осуществляет предварительное рассмотрение и подготовку рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам:

Г) в области компетенции Совета директоров Общества:

- а) предварительное утверждение годовых отчетов Общества;
- б) определение размера дивиденда по акциям и порядку его выплаты для Общего собрания акционеров Общества;
- в) разработка порядка распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года для Общего собрания акционеров Общества;
- г) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах»;
- д) определение размера оплаты услуг аудитора;
- е) утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, анализ эффективности таких процедур, обеспечение их соблюдения;

ж) утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе утверждение положения о внутреннем контроле;

з) принятие решения о проверке Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества;

II) в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

б) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

в) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

III) в области управления рисками, внутреннего контроля, а в случае отсутствия комитета по корпоративному управлению – и корпоративного управления:

а) 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 подготовку предложений по их совершенствованию;

б) анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

в) рассмотрение и подготовка заключения в отношении риск-аппетита;

г) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества;

IV) в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

а) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

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

в) рассмотрение плана деятельности внутреннего аудита;

г) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении) внутреннего аудитора 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) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

ж) рассмотрение отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита Общества;

з) рассмотрение вопроса о необходимости создания системы внутреннего аудита (в случае ее отсутствия в Обществе) и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров Общества;

и) обеспечение независимости внешнего аудита, включая оценку независимости объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

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

л) обеспечение эффективного взаимодействия между внутренним аудитором и внешними аудиторами общества;

м) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и не аудиторского характера Обществу;

У) в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

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

б) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

в) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

3. Председатель Совета директоров Общества может поручить Комитету рассмотрение подготовку рекомендаций по другим вопросам компетенции Совета директоров.

Статья 3. Состав Комитета и порядок его избрания

1. Количественный состав Комитета определяется решением Совета директоров. Количество членов должно быть не менее трех человек. Решение об избрании членов Комитета принимается Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании.

2. Комитет должен состоять только из членов Совета директоров.

3. Члены Комитета избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества годовым общим собранием акционеров Общества.

4. Члены Комитета могут избираться не ограниченное количество раз.

5. По решению Совета директоров Общества, принятому простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании, полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

6. Полномочия члена Комитета прекращаются досрочно в следующих случаях:

- добровольного сложения полномочий. Член Комитета имеет право сложить с себя полномочия члена Комитета, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета путем направления соответствующего заявления за 1(один) месяц до даты сложения полномочий;

- если полномочия члена Комитета в качестве члена Совета директоров Общества прекращены;

- если Совет директоров Общества своим решением освободит члена Комитета от исполнения его обязанностей.

7. В случае, когда полномочия члена Комитета прекращаются в силу добровольного сложения полномочий, Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через 1 (один) месяц со дня направления указанным членом Комитета письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета. До этого момента член Комитета продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

Статья 4. Председатель Комитета

1. Председатель Комитета избирается Советом директоров из числа членов Комитета. Совет директоров вправе также избрать Заместителя Председателя Комитета, который выполняет функции Председателя Комитета, предусмотренные Положением, во время его отсутствия.

2. Совет директоров вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета и/или Заместителя Председателя Комитета.

3. Решение об избрании (переизбрании) Председателя Комитета и Заместителя Председателя Комитета принимается Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, участвующих в голосовании.

4. Функции Председателя Комитета по аудиту:

- инициирует и созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;
- распределяет обязанности между членами Комитета;
- выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными локальными нормативными актами Общества.

Статья 5. Порядок проведения заседаний Комитета

1. Работа Комитета осуществляется в форме заседаний (в очной или заочной форме), которые проводятся по мере необходимости, но не реже 1(одного) раза в год.

2. Решение о созыве заседания принимает Председатель Комитета по собственной инициативе или требованию членов Комитета, членов Совета директоров, аудитора Общества, Ревизионной комиссии, генерального директора, внутреннего аудитора Общества.

3. 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, либо через систему электронного документооборота.

4. Заседание Комитета открывается Председателем Комитета, а в случае его отсутствия - Заместителем Председателя Комитета. В заседании Комитета принимают участие члены Комитета, а также лица, приглашенные на заседание согласно утвержденному Председателем Комитета списку.

5. Члены Комитета участвуют в заседаниях Комитета лично.

6. Председатель Комитета определяет наличие кворума для проведения заседания Комитета и оглашает повестку дня заседания.

7. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины избранных членов Комитета.

8. При отсутствии кворума заседание Комитета объявляется не правомочным.

9. Решения на заседании Комитета принимаются большинством голосов от общего числа членов Комитета, принявших участие в заседании.

10. При решении вопросов на заседании Комитета каждый член Комитета обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим.

11. Передача голоса одним членом Комитета другому члену Комитета или иному лицу не допускается.

12. Итоги голосования по вопросам повестки дня заседания, проводимого в форме совместного присутствия, подводятся на основании результатов голосования на заседании Комитета.

13. В случае проведения заседания Комитета в заочной форме, голосование по вопросам повестки дня Комитета осуществляется путем использования опросных листов, которые направляются членам Комитета по электронной почте либо через систему электронного документооборота для работы коллегиальных органов управления Общества вместе с материалами и по вопросам повестки дня. Члены Комитета будут считаться принявшими участие в заочном голосовании, если копии подписанных ими опросных листов получены по электронной почте.

14. По итогам проведения заседания Комитета составляется протокол, который формируется и подписывается Председателем в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней с момента проведения заседания Комитета.

15. Протокол заседания Комитета содержит:

-дату, форму место и время проведения заседания в форме совместного присутствия, дату и время окончания приема опросных листов при проведении заседания в заочной форме;

-дату составления протокола;

-список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня с указанием формы голосования (очно или путем направления опросного листа), а также список иных лиц, присутствовавших на заседании;

-повестка дня;

-предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

-вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним, с указанием характера голосования каждого члена Комитета;

-принятые решения.

Статья 6. Взаимодействие Комитета с внешним аудитором Общества

1. Комитет оценивает заключение аудитора Общества.

2. Комитет оценивает кандидатов в аудиторы Общества при подготовке к заключению договора об оказании аудиторских услуг Обществу.

3. Комитет выносит на утверждение Совета директоров требования, соблюдение которых позволяет квалифицировать аудитора как независимого по отношению к Обществу. В частности, Комитет четко определяет те виды услуг, которые аудитор может предоставлять Обществу, не ставя под сомнение свою независимость по отношению к нему.

4. Комитет получает от аудитора письменное подтверждение соблюдения этих требований.

5. Комитет обеспечивает взаимодействие аудитора с должностными лицами Общества, в частности организует встречи представителей аудитора с внутренним аудитором Общества.

6. Комитет предварительно рассматривает требования аудитора о созыве внеочередного Общего собрания акционеров.

7. Комитет представляет Совету директоров рекомендации по размеру оплаты услуг аудитора.

8. Комитет предварительно рассматривает проект договора, заключаемого Обществом с аудитором, и представляет Совету директоров рекомендации по условиям договора.

9. Комитет в праве не реже одного раза в год проводить совместные заседания с аудитором Общества.

Статья 7. Взаимодействие Комитета с Ревизионной комиссией Общества

1. Комитет проводит совместные заседания с членами Ревизионной комиссии Общества. Такие заседания в праве проводится для рассмотрения:

- заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;
- заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;
- заключения Ревизионной комиссии Общества о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества.

2. Комитет рекомендует Совету директоров принять решение о проверке Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3. Комитет предварительно рассматривает требования Ревизионной комиссии Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

4. Комитет вырабатывает рекомендации по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии Общества.

Статья 8. Взаимодействие Комитета с исполнительным органом Общества

Исполнительный орган обязан предоставлять Комитету необходимую информацию, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, с учетом ограничений, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества.

Статья 9. Взаимодействие Комитета с внутренним аудитором Общества

1. Внутренний аудитор Общества, обязан сообщать Комитету о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций.

2. Внутренний аудитор Общества, обязан представлять Комитету справки(доклады) о результатах проверки (ревизии), в том числе, об исполнении финансово-хозяйственного плана Общества отклонениях от него.

3. Комитет вправе дважды в год проводить совместные заседания с сотрудниками структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества.

4. Взаимодействие Комитета с внутренним аудитором Общества, осуществляется в части:

- анализа финансово-хозяйственной деятельности (в том числе налоговый, бухгалтерский и управленческий учет) в Обществе, в том числе в подразделениях;
- анализа возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, в том числе Подразделений Общества, и оценки эффективности мероприятий по управлению рисками совместно с исполнительным органом Общества;
- анализа итогов проведения комплексных ревизий, проверок и экспертиз производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях Общества;
- рассмотрения предложений и выработки рекомендаций по управлению кризисными ситуациями;
- анализа предложений и выработки рекомендаций по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные планами финансово-хозяйственной деятельности Общества (нестандартных операций).
- рассмотрения плана деятельности внутреннего аудита и бюджета внутреннего аудита, а также политики/изменений, вносимых в политику Общества в области внутреннего аудита (положение о внутреннем аудите);

-рассмотрения информации о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита.

Статья 10. Взаимодействие Комитета с Советом директоров

1. Комитет представляет Совету директоров информацию о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций в форме отчетов, в которых указывается исчерпывающая информация об указанных нарушениях, в том числе о лицах, виновных в их совершении, а также о причинах и условиях, способствовавших их совершению.

2. Комитет представляет Совету директоров выработанные совместно с внутренним аудитором Общества, рекомендации по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные планами финансово-хозяйственной деятельности Общества (нестандартных операций).

3. Комитет доводит до Совета директоров результаты рассмотрения вопросов, входящих в компетенцию Комитета, в виде протоколов заседаний Комитета, отчетов, пояснений Председателя и членов Комитета на заседаниях Совета директоров.