

**УТВЕРЖДЕНО**  
Общим собранием акционеров  
ПАО «Приморавтотранс»  
от «29» 04 2021 года протокол № б/н.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**(проект)**

**о Комитете по внутреннему  
аудиту Совета директоров  
Публичного акционерного общества  
«Приморавтотранс»**

**г. Владивосток**

## **Статья 1. Общие положения**

### **1.1 Положение о Комитете по внутреннему аудиту**

- 1.1.1 Настоящее положение (далее - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Приморавтотранс» (далее - Общество) и иными внутренними документами Общества, и регулирует деятельность Комитета по внутреннему аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет).
- 1.1.2 Настоящее Положение устанавливает цель деятельности Комитета, его задачи и функции, определяет порядок формирования Комитета, порядок созыва и проведения заседаний, порядок принятия решений, а также регулирует иные вопросы, связанные с деятельностью Комитета.
- 1.1.3 Термины и определения, используемые в настоящем Положении, применяются в том значении, в каком они используются в Уставе Общества.

### **1.2 Статус Комитета**

- 1.2.1 Комитет является консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества и создается в целях предварительной проработки вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам его компетенции в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также по иным вопросам, делегированным Комитету Советом директоров Общества. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.
- 1.2.2 Комитет осуществляет свою деятельность в интересах Общества на основании законодательства Российской Федерации, Устава Общества, настоящего Положения и иных внутренних документов Общества.
- 1.2.3 Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров и ежегодно предоставляет Совету директоров отчет о проделанной работе.

## **Статья 2. Цель, задачи и функции Комитета**

### **2.1 Цель деятельности Комитета**

2.1.1 Основной целью Комитета является содействие эффективной деятельности Совета директоров Общества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

## **2.2. Задачи Комитета**

Основной задачей Комитета является предварительное рассмотрение наиболее важных вопросов компетенции Совета директоров, в части, касающейся функций Комитета, и подготовка рекомендаций Совету директоров для принятия решений по таким вопросам (далее – рассмотрение).

### **2.1 Ключевые функции Комитета**

К числу ключевых функций Комитета относятся:

- 2.1.1 контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;
- 2.1.2 контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 2.1.3 обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

### **2.2 Функции Комитета в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

- 2.2.1 рассмотрение экономического планирования Общества и изменений к нему, а также рассмотрение отчета о его исполнении;
- 2.2.2 рассмотрение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2.2.3 рассмотрение итогов финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период (квартал, год);
- 2.2.4 контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 2.2.5 анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- 2.2.6 участие в рассмотрении существенных вопросов в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **2.3 Функции Комитета в области внутреннего аудита:**

- 2.3.1 обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита;
- 2.3.2 рассмотрение внутренних нормативных документов Общества, определяющих основные принципы организации деятельности Общества в области внутреннего аудита;

- 2.3.3 рассмотрение вопроса об определении способа организации проведения внутреннего аудита Общества;
  - 2.3.4 рассмотрение финансовых затрат на осуществление внутреннего аудита Общества;  
рассмотрение общих направлений (плана) осуществления внутреннего аудита;
  - 2.1.1 рассмотрение по представлению Генерального директора Общества вопросов о назначении, освобождении от должности, а также определении вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита;
  - 2.1.2 рассмотрение ежегодного отчета по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита;
  - 2.1.3 оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
  - 2.1.4 обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
  - 2.1.5 Обеспечение взаимодействия Совета директоров с исполнительным органом, структурными подразделениями финансового блока Общества.
- 2.2 Функции Комитета в области внешнего аудита:
- 2.2.1 обеспечение независимости и объективности осуществления функций внешнего аудита;
  - 2.2.2 рассмотрение и согласование отбора аудиторской организации для осуществления обязательного аудита Общества;
  - 2.2.3 рассмотрение предложений по определению размера оплаты услуг аудитора;
  - 2.2.4 участие в отборе аудиторской организации для осуществления обязательного аудита Общества и предоставление Совету директоров Общества рекомендаций по кандидатуре аудитора для последующего вынесения вопроса на утверждение Общим собранием акционеров Общества;
  - 2.2.5 оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
  - 2.2.6 проведение регулярных встреч с аудитором;
  - 2.2.7 надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов.

**2.3 Функции Комитета в области противодействия противоправным и/или**

**недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:**

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

надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции,

недобросовестного использования инсайдерской или кон

2.3.2 контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

**2.4 Функции Комитета в области обеспечения соблюдения нормативно-правовых требований:**

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

2.4.2 контроль за соблюдением информационной политики;

2.4.3 анализ эффективности деятельности, направленной на обеспечение соблюдения законодательства в части предупреждения и противодействия коррупции.

**Статья 3. Порядок формирования Комитета**

**3.1 Состав Комитета**

3.1.1 Комитет состоит из трех человек - Председателя Комитета и двух членов Комитета, которые избираются Советом директоров из своего состава сроком до следующего годового Общего собрания акционеров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.1.2 Комитет должен состоять из членов Совета директоров, не являющиеся членами исполнительных органов Общества.

3.1.3 По крайней мере один из членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1.4 В случае необходимости к работе Комитета могут на временной или постоянной основе привлекаться эксперты, обладающие необходимыми профессиональными опытом и знаниями. Привлекаемые к работе Комитета эксперты не обладают правом голоса при принятии Комитетом

решений по вопросам его компетенции.

### 3.2 Председатель Комитета

3.2.1 Председателем Комитета является директор, избираемый Советом директоров из числа членов Совета директоров при формировании состава Комитета.

Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.

### 3.3 Функции Председателя

Комитета Председатель

Комитета:

3.3.1 устанавливает порядок работы Комитета;

3.3.2 определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;

3.3.3 принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;

3.3.4 формирует повестку дня заседаний Комитета;

3.3.5 способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;

3.3.6 определяет список лиц, приглашаемых для участия в обсуждении вопросов повестки дня заседания Комитета;

3.3.7 отчитывается перед Советом директоров Общества о результатах работы Комитета, информирует Совет директоров Общества о рекомендациях Комитета по вопросам, рассмотренным Комитетом;

3.3.8 осуществляет иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

## **Статья 4. Заседания Комитета**

### 4.1 Созыв заседаний Комитета

4.1.1 Заседания Комитета проводятся согласно утвержденному плану работы Комитета, но не реже одного раза в квартал.

4.1.2 План работы Комитета формируется на основании Плана работы Совета директоров Общества, решений Совета директоров, вопросов, вносимых Председателем Комитета, а также предложений членов Комитета.

План работы составляется на год и утверждается Комитетом.

4.1.3 В случае необходимости Председатель Комитета созывает внеплановые заседания по своей инициативе или по

предложению члена Совета директоров, члена Комитета.

4.1.4 При принятии решения о созыве заседания Комитета Председатель Комитета определяет:

- дату, место и время заседания;
- форму проведения заседания;
- повестку дня заседания.

4.1.5 Заседания Комитета проводятся в очной и заочной формах.

#### Информация о заседаниях Комитета

4.1.1 Все члены Комитета должны быть уведомлены о созыве заседания Комитета, форме, месте и времени его проведения, повестке дня в срок не позднее чем за 5 рабочих дней до назначенной даты заседания.

4.1.2 К уведомлению прилагаются материалы, необходимые для принятия решений, а также опросный лист (при заочной форме проведения заседания).

4.1.3 По решению Председателя Комитета в исключительных случаях, не терпящих отлагательства, срок направления уведомления и материалов членам Комитета может быть сокращен.

#### 4.2 Кворум проведения заседаний

4.2.1 Кворум для проведения заседания Комитета составляет половину числа избранных членов Комитета.

4.2.2 При определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня заседания Комитета, проводимого в очной форме, учитывается письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании Комитета.

4.2.3 Кворум заседания Комитета, проводимого в форме заочного голосования, определяется на основании полученных опросных листов.

#### 4.3 Принятие решений Комитетом

4.3.1 Решение Комитета считается принятым, если за его принятие проголосовало более половины членов Комитета, присутствующих на заседании Комитета и (или) предоставивших письменное мнение, а при заочной форме проведения заседания - более половины членов Комитета, принимавших участие в голосовании.

4.3.2 Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.

4.3.3 В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим.

- 4.3.4 По решению Председателя Комитета и при наличии технической возможности отсутствующие в месте проведения заседания члены Комитета вправе принять участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовании по ним с использованием видеоконференции и (или) телефонной связи.

По вопросам, связанным с проведением заседаний Комитета, не урегулированным настоящим Положением, следует руководствоваться соответствующими разделами Устава Общества, регламентирующими порядок проведения заседаний и принятие решений.

## **Статья 5.    **Протокол заседания Комитета****

### **5.1    **Составление протокола заседания Комитета****

- 5.1.1 На заседании Комитета ведется протокол. Протокол заседания Комитета составляется не позднее 3-х дней после его проведения (даты окончания приема опросных листов – при заочной форме проведения заседания).
- 5.1.2 При оформлении протоколов заседаний Комитета следует руководствоваться соответствующим разделом Устава Общества, определяющим перечень информации, которая должна указываться в протоколе.
- 5.1.3 Документы, утвержденные и (или) одобренные на заседании Комитета, а также письменные и особые мнения членов Комитета, опросные листы приобщаются к протоколу заседания Комитета в виде приложений.
- 5.1.4 Протокол заседания Комитета подписывается Председателем Комитета.
- 5.1.5 На заседании Комитета может производиться аудиозапись заседания, а также могут применяться иные способы фиксации хода заседания, в том числе видеозапись и (или) стенограмма.

### **5.2    **Хранение и доступ к протоколам заседаний Комитета****

Хранение и доступ к протоколам заседаний Комитета осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

## **Статья 6.    **Конфиденциальность****

- 6.1 В период исполнения обязанностей Председателя или члена Комитета, а также после окончания полномочий в Комитете, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими информации в связи с их деятельностью в Комитете.
- 6.2 Председатель и члены Комитета несут ответственность за



действия, приведшие к разглашению или несанкционированному распространению сведений, составляющих государственную тайну, конфиденциальную информацию, в том числе, составляющую коммерческую тайну, а также за неправомерное использование инсайдерской информации, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

- 6.3 На экспертов, привлекаемых консультантов и других лиц, также распространяются требования по соблюдению конфиденциальности в отношении сведений, которые стали им известны в процессе работы, аналогичные требованиям, предъявляемым членам Комитета.

#### **Статья 7. Заключительные положения**

Решения о внесении изменений и (или) дополнений в настоящее Положение

- 7.1 или утверждение Положения в новой редакции принимаются Советом директоров по предложению Комитета.

Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные положения настоящего документа вступают в противоречие с действующим законодательством Российской Федерации, эти положения утрачивают силу и не подлежат применению. До момента внесения соответствующих изменений в Положение следует руководствоваться действующим законодательством Российской Федерации.