

Утверждено
решением Совета директоров
ОАО АФК «Система»
13 декабря 2014 г.

Протокол № 10-14
от 17 декабря 2014 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ, ФИНАНСАМ И РИСКАМ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
Открытого акционерного общества
«Акционерная финансовая корпорация «Система»



Москва
2014 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством, Уставом ОАО АФК «Система», Кодексом корпоративного поведения и иными внутренними документами Общества.
- 1.2. Настоящее положение определяет статус, порядок назначения членов, компетенцию и функции, порядок организации работы и принятия решений Комитета по аудиту, финансам и рискам (далее – «Комитет») Совета директоров открытого акционерного общества Акционерная Финансовая Корпорация «Система» (далее – «ОАО АФК «Система» или «Общество»).
- 1.3. Комитет по аудиту, финансам и рискам Совета директоров открытого акционерного общества Акционерная Финансовая Корпорация «Система» является органом Совета директоров Общества и служит для целей:
 - а) содействия и контроля за процессами составления и аудита финансовой отчетности Общества;
 - б) содействия организации взаимодействия с внешними аудиторами Общества;
 - в) оценки системы управления рисками и соблюдения применимых законодательных требований в области финансовой отчетности, аудита и планирования;
 - г) содействия бюджетному процессу и финансовому моделированию Общества;
 - д) содействия развитию функции внутреннего аудита;
 - е) предварительной оценки сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и крупных сделок;
 - ж) предварительного рассмотрения иных вопросов, поставленных перед Комитетом акционерами или Советом директоров.
- 1.4. Комитет не является органом Общества, Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности через Комитет.
- 1.5. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Кодексом корпоративного поведения, Этическим кодексом, а также иными внутренними документами Общества.

2. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

- 2.1. Содействие и контроль за процессами составления и аудита финансовой отчетности Общества:
 - а) Предварительное рассмотрение промежуточной и годовой финансовой отчетности Общества, а также соответствующих документов и приложений к ней.
 - б) Анализ годовой и промежуточной финансовой отчетности с целью определения ее полноты, непротиворечивости информации и представления обоснованной и ясной картины деятельности ОАО АФК «Система».
 - в) Анализ учетной политики Общества, включая анализ отражения в отчетности сложных и нетипичных операций, сделок со связанными сторонами и операций, для учета которых требуется выработка оценок и/или значительная доля субъективности при применении соответствующих общепринятых стандартов бухгалтерского учета.
 - г) Оценка результатов аудита и аудиторского заключения, включая анализ трудностей возникших при проведении аудита, замечаний аудитора, правомерности корректировок, сделанных по результатам внешнего аудита, анализ соблюдения требований действующего законодательства и стандартов аудита.
- 2.2. Содействие организации взаимодействия с внешними аудиторами Общества:
 - а) Анализ и оценка работы внешних аудиторов, предоставление рекомендаций Совету директоров относительно выбора, повторного назначения внешних аудиторов, или отказа от их услуг.

- б) Оценка объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных внешними аудиторами.
- в) Обеспечение и подтверждение независимости внешних аудиторов, в том числе путем получения от аудиторов заявлений, касающихся взаимоотношений между аудиторами и Обществом.
- г) Рассмотрение основных замечаний внешних аудиторов и соответствующих ответов менеджмента Общества.
- д) Регулярный анализ устранения замечаний аудиторов менеджментом Общества.
- е) Предварительное утверждение аудиторских и сопутствующих аудиту услуг. Предварительное утверждение сопутствующих аудиту услуг аудитора не обязательно в случае если совокупная стоимость всех сопутствующих аудиту услуг, составляет не более 5 (пять) % от общего размера вознаграждения, выплаченного Обществом внешнему аудиторю в течение того финансового года, в котором предоставляются сопутствующие аудиту услуги.¹

2.3. Оценка системы управления рисками и соблюдения применимых законодательных требований в области финансовой отчетности, аудита и планирования:

- а) Анализ эффективности системы контроля за соблюдением требований законодательства и прочих нормативных актов в области финансовой отчетности, аудита и планирования.
- б) Контроль за надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля и системы управления рисками, включая процедуры идентификации, оценки, митигации и контроля рисков.
- в) Оценка, системы внутреннего контроля и системы управления рисками.
- г) Подготовка предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками.
- д) Анализ замечаний, подготовленных по результатам проверок регулирующих органов.
- е) Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных нарушениях в деятельности ОАО АФК «Система», в том числе о случаях недобросовестных действий работников ОАО АФК «Система» и третьих лиц.²
- ж) Контроль за реализацией мер, принятых должностными лицами ОАО АФК «Система» в рамках системы оповещения о потенциальных нарушениях в деятельности ОАО АФК «Система».³
- з) Рассмотрение обращений (в том числе анонимных) сотрудников Общества и иных заинтересованных лиц относительно возможных недостатков в области финансовой отчетности, финансового планирования и внутреннего аудита Общества.

2.4. Содействие бюджетному процессу и финансовому моделированию Общества:

- а) Предварительное рассмотрение проекта бюджета и предварительное его одобрение перед вынесением на рассмотрение Совета директоров Общества.
- б) Ежеквартальное рассмотрение итогов исполнения бюджета и оценка хода его исполнения.
- в) Мониторинг эффективности принятого в Обществе бюджетного процесса и рассмотрение предложений по его усовершенствованию.
- г) Предварительное рассмотрение финансовой модели Общества.

¹ Комитет вправе делегировать одному или нескольким членам Комитета, являющимся независимыми директорами в составе Совета директоров ОАО АФК «Система», полномочия по предварительному утверждению услуг в соответствии с настоящими Положением. Решения любого члена Комитета, уполномоченного в соответствии с настоящим разделом Положения осуществлять предварительное утверждение услуг, должны доводиться до сведения всех членов Комитета на каждом очередном заседании.

² См. также подп. «п» п. 2.1. Положения о Комитете по этике и контролю Совета директоров ОАО АФК «Система».

³ См. также подп. «р» п. 2.1. Положения о Комитете по этике и контролю Совета директоров ОАО АФК «Система».

- д) Мониторинг эффективности применяемых в Обществе методов финансового моделирования.
- 2.5. Содействие развитию функции внутреннего аудита:
- а) Содействие, совместно с Комитетом по этике и контролю, развитию функции внутреннего контроля и аудита Общества, анализ итогов деятельности в этой области.
 - б) Формирование и рассмотрение, совместно с Комитетом по этике и контролю, планов внутренних аудиторских проверок.
 - в) Рассмотрение, совместно с Комитетом по этике и контролю, годового и полугодового отчетов о деятельности службы внутреннего контроля и аудита.
 - г) Оценка, совместно с Комитетом по этике и контролю, деятельности службы внутреннего контроля и аудита.
 - д) Обеспечение независимости и объективности деятельности подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита.
- 2.6. Оценка сделок, в совершении которых имеется заинтересованность и крупных сделок,
- а) Предварительное одобрение денежной оценки сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, перед их вынесением на утверждение Совета директоров Общества.
 - б) Предварительное одобрение денежной оценки крупных сделок перед их вынесением на утверждение Совета директоров Общества.
- 2.7. По предложению Президента Общества предварительное согласование кандидатуры на замещение должности руководителя Комплекса финансов и инвестиций Общества, а также ежегодное одобрение его КПЭ для последующего вынесения на рассмотрение Комитета по назначениям, вознаграждениям и корпоративному управлению Совета директоров Общества.
- 2.8. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.
- 2.9. Комитет имеет право давать поручения менеджменту Общества в рамках своей компетенции.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

- 3.1. Формирование персонального состава членов Комитета проходит на первом после годового общего собрания акционеров Общества заседании Совета директоров Общества.
- 3.2. Назначение членов Комитета, отстранение членов Комитета от исполнения обязанностей и определение сроков полномочий входит в компетенцию Совета директоров Общества.
- 3.3. Комитет формируется не менее чем из 3 (трех) членов Совета директоров Общества.
- 3.4. Большинство членов Комитета должны отвечать критериям независимости, так как они определены соответствующими внутренними документами Общества.
- 3.5. В соответствии с Приложением А к настоящему Положению, все члены Комитета должны обладать знаниями в области финансов.
- 3.6. Состав Комитета утверждается решением Совета директоров Общества. Кандидатуры в состав Комитета выдвигаются членами Совета директоров Общества. Персональный состав Комитета определяется Советом директоров Общества простым большинством голосов.
- 3.7. Совет директоров Общества назначает Председателя Комитета, ответственного за руководство деятельностью Комитета.
- 3.8. Полномочия любого члена Комитета могут быть прекращены в любое время по решению Совета директоров Общества, принимаемому по инициативе Совета

директоров Общества или его членов, Председателя Комитета, а также члена Комитета.

- 3.9. Для организации работы Комитета Совет директоров Общества назначает Секретаря Комитета из числа сотрудников Общества либо из числа членов Комитета.
- 3.10. В случае если Совет директоров Общества не принял решения о назначении Секретаря Комитета, либо ранее назначенный Секретарь Комитета по каким-либо причинам не может далее исполнять свои обязанности, Председатель Комитета назначает другого Секретаря Комитета из числа сотрудников Общества либо из числа членов Комитета.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

4.1. Члены Комитета имеют право:

- а) непосредственно участвовать в работе Комитета и содействовать реализации решений, принятых Комитетом;
- б) запрашивать и получать любые документы Общества;
- в) запрашивать у должностных лиц Общества информацию и объяснения по любым вопросам, отнесенным к компетенции Комитета;
- г) привлекаться к участию в рабочих встречах, переговорах заседаниях комиссий, рабочих комитетов, совещаний рабочих групп по любым вопросам, относящимся к компетенции Комитета, а также участвовать в качестве членов рабочей делегации Общества в деловых поездках и визитах;
- д) для целей исполнения своих обязанностей и по согласованию с Председателем Комитета за счет средств Общества использовать услуги внешних консультантов;
- е) требовать созыва заседания Комитета, выносить вопросы на рассмотрение Комитета;
- ж) требовать отражения в Протоколе заседания Комитета своего особого мнения.

4.2. Члены Комитета обязаны:

- а) присутствовать и принимать активное участие в подготовке и обсуждении вопросов, рассматриваемых на заседаниях Комитета;
- б) участвовать в принятии решений Комитета путем голосования по вопросам повестки дня его заседаний;
- в) принимать обоснованные решения, для чего изучать всю необходимую информацию (материалы), проводить расследования и доводить до сведения всех членов Комитета всю информацию, имеющую отношение к принимаемым решениям;
- г) информировать Председателя Комитета о невозможности личного участия в очередном заседании с указанием причин;
- д) при принятии решений действовать добросовестно и разумно в интересах акционеров Общества и всех заинтересованных лиц с учетом рекомендаций Российского Кодекса корпоративного поведения и лучшей практики корпоративного управления, принятой за рубежом;
- е) выполнять поручения Председателя Комитета;
- ж) в соответствии с утвержденным в Обществе внутренними документами о противодействии использованию информации, раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость ценных бумаг корпорации, не раскрывать инсайдерскую информацию третьим лицам и не использовать такую информацию в личных целях либо в интересах членов семьи, своих аффилированных лиц.

4.3. Для привлечения услуг внешних консультантов, в случае необходимости, Комитет вносит свои предложения в бюджет Общества.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КОМИТЕТА

- 5.1. Работу Комитета возглавляет Председатель Комитета. Председатель Комитета утверждается решением Совета директоров и несет персональную ответственность за результаты работы Комитета и достижение поставленных перед ним целей.
- 5.2. Председатель Комитета:
- а) Организует разработку и выносит на утверждение Комитета план работы Комитета;
 - б) созывает заседания Комитета и председательствует на них;
 - в) определяет форму проведения и утверждает повестку дня заседаний Комитета;
 - г) определяет список лиц, приглашаемых для принятия участия в заседании Комитета;
 - д) организует ведение протокола заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета;
 - е) распределяет обязанности между членами Комитета; дает поручения членам Комитета, связанные с углубленным изучением вопроса и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;
 - ж) отчитывается о результатах работы Комитета перед Советом директоров;
 - з) осуществляет контроль за исполнением принятых решений;
 - и) использует доступные ресурсы Общества для достижения поставленных перед Комитетом целей, в том числе с использованием внешней экспертизы;
 - к) выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности Комитета.
- 5.3. Секретарь Комитета:
- а) разрабатывает проект плана работы Комитета;
 - б) направляет членам Комитета уведомления о предстоящих заседаниях и материалы по вопросам повестки дня;
 - в) подготавливает протокол заседания Комитета;
 - г) хранит протоколы и подготавливает и подписывает выписки из протоколов заседаний Комитета;
 - д) выполняет поручения Председателя Комитета.
- 5.4. Деятельность Комитета строится на плановой основе. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не реже 5 (пяти) раз в год.
- 5.5. План работы Комитета, как правило, составляется сроком на один календарный год.
- 5.6. Не менее 5 (пяти) заседаний Комитета в год проводятся с участием внешних аудиторов для рассмотрения следующих вопросов:
- а) обсуждение плана аудита на предстоящий год, вопросы подготовки финансовой отчетности и утверждение стоимости аудиторских услуг.
 - б) обсуждение пресс-релиза по итогам финансового года и результатов годового аудита.
 - в) обсуждение пресс-релизов по итогам 1, 2 и 3-го кварталов и результатов обзора финансовой отчетности за отчетный квартал.
- 5.7. Также в план работы Комитета могут включаться следующие вопросы
- а) отчет службы внутреннего аудита Общества;
 - б) отчет о состоянии системы управления рисками Общества;
 - в) о долгосрочной финансово-экономической модели развития корпорации;
 - г) предварительное рассмотрение проекта бюджета Общества.
- 5.8. В плане работы Совета директоров ОАО АФК «Система» могут быть предусмотрены вопросы повестки дня, предварительное рассмотрение которых Комитетом, обязательно. В этом случае Комитет обязан включить такие вопросы в свой план работы.

- 5.9. При необходимости Комитет может проводить дополнительные заседания для обсуждения вопросов, которые Комитет сочтет необходимыми в рамках своей компетенции.
- 5.10. Комитет может отстранить от участия в заседании либо от обсуждения отдельного пункта повестки дня любое лицо (лиц) при наличии, по мнению Комитета, конфликта интересов.
- 5.11. По решению Председателя Комитета для участия в заседании Комитета могут приглашаться иные лица.
- 5.12. Руководитель Комплекса Финансов и Инвестиций, Управляющий директор по планированию и отчетности, Руководитель подразделения, ответственного за организацию внутреннего аудита, Главный бухгалтер, как правило, должны присутствовать на заседаниях Комитета.
- 5.13. При необходимости Комитет может проводить дополнительные встречи и закрытые заседания с внешними аудиторами, внутренними аудиторами, а также с руководством ОАО АФК «Система» с целью обсуждения любых вопросов, которые, по мнению Комитета или указанных сторон, требуют конфиденциального обсуждения.
- 5.14. Деятельность Комитета осуществляется посредством рассмотрения вопросов повестки дня на заседаниях Комитета. Сроки и порядок проведения заседаний устанавливаются Председателем Комитета. Кворум заседания составляет не менее 50% членов Комитета. Решения принимаются простым большинством голосов. При равенстве голосов голос Председателя Комитета является решающим.
- 5.15. Допускается проведение заседаний Комитета в заочной форме, в режиме телеконференции, а также в форме учета письменных мнений отсутствующих членов Комитета по вопросам повестки дня. Наличие письменного мнения отсутствующего члена Комитета по всем рассматриваемым вопросам повестки дня учитывается при определении кворума заседания.
- 5.16. Повестка дня Комитета утверждается Председателем Комитета. Каждый пункт повестки дня Комитета содержит формулировку вопроса и указание на ответственного за подготовку и представление соответствующих материалов.
- 5.17. Ответственный за подготовку и представление материалов по вопросу повестки дня заседания Комитета обязан заблаговременно представить материалы по соответствующему вопросу повестки дня Секретарю Комитета.
- 5.18. Уведомление о предстоящем заседании Комитета направляется средствами электронной связи членам Комитета Секретарем комитета не позднее, чем за 3 (три) дня до даты проведения заседания с приложением к нему материалов по вопросам повестки дня заседания.
- 5.19. По результатам заседания Комитета секретарь Комитета составляет Протокол заседания. В протоколе заседания Комитета указывается:
- а) дата, место и время проведения заседания;
 - б) состав участников заседания, включая членов Комитета и приглашенных лиц;
 - в) повестка дня заседания;
 - г) предложения и замечания, высказанные в процессе обсуждения рассматриваемых вопросов;
 - д) результаты голосования по рассматриваемым вопросам и принятые решения.
- 5.20. Протокол заседания Комитета составляется в течение 2 (двух) рабочих дней с даты проведения соответствующего заседания.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 6.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Советом директоров Общества простым большинством голосов.

- 6.2. Комитет ежегодно представляет Совету директоров Общества отчет о своей работе.
- 6.3. Положение о Комитете и сведения о персональном составе Комитета, подлежат раскрытию на сайте Общества в сети Интернет.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
к Положению о Комитете по аудиту, финансам и
рискам Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Акционерная финансовая корпорация «Система»

В соответствии с положениями пункта 3.5. настоящего Положения обладание знаниями в области финансов должно оцениваться с учетом следующих аспектов:

1. Знания в области финансов.

Все члены Комитета должны обладать знаниями в области финансов, либо приобрести знания в области финансов в течение разумного периода времени после назначения. Соответствие данному критерию определяется Советом директоров.

Знания в области финансов включают способность понимать основные финансовые отчеты, в том числе баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств.

2. Профессиональный опыт в области подготовки финансовой отчетности.

По крайней мере, один член Комитета должен обладать профессиональным опытом в области бухгалтерского учета или финансового менеджмента. Соответствие данному критерию может определяться Советом директоров.

Для этих целей необходимо учитывать:

- Предыдущий опыт работы в области финансов или бухгалтерского учета.
- Наличие сертификата об образовании в области бухгалтерского учета.
- Опыт финансового менеджмента на соответствующем уровне (например, опыт работы в качестве Генерального директора/Финансового директора, либо в качестве руководителя, ответственного за вопросы финансовой отчетности или финансового контроля)