

УТВЕРЖДЕНО:  
Решением Совета директоров  
ПАО «Транснефть»  
от 19 января 2017 года протокол № 1

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Комитете по аудиту  
при Совете директоров  
Публичного акционерного общества  
«Транснефть»**

(новая редакция)

г. Москва

## СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1.	Общие положения.....	3
Статья 2.	Цель, задачи и функции Комитета .....	3
Статья 3.	Порядок формирования Комитета .....	7
Статья 4.	Заседания Комитета.....	8
Статья 5.	Протокол заседания Комитета .....	10
Статья 6.	Конфиденциальность.....	10
Статья 7.	Заключительные положения.....	11

## Статья 1. Общие положения

### 1.1 Положение о Комитете по аудиту

- 1.1.1 Настоящее положение (далее - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «Транснефть» (далее - Компания), Положением о Совете директоров и иными внутренними документами Компании, Правилами листинга ПАО Московская Биржа, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, и регулирует деятельность Комитета по аудиту при Совете директоров Компании (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 Компании.

### 1.2 Статус Комитета

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

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

## 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).

## 2.3 Ключевые функции Комитета

К числу ключевых функций Комитета относятся:

- 2.3.1 контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Компании;
- 2.3.2 контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 2.3.3 обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

## 2.4 Функции Комитета в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 2.4.1 рассмотрение бюджета Компании и изменений к нему, а также рассмотрению отчета о его исполнении;
- 2.4.2 рассмотрение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2.4.3 рассмотрение итогов финансово-хозяйственной деятельности Компании за отчетный период (квартал, год);
- 2.4.4 контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании;
- 2.4.5 анализ существенных аспектов учетной политики Компании;
- 2.4.6 участие в рассмотрении существенных вопросов в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

## 2.5 Функции Комитета в области управления рисками:

- 2.5.1 рассмотрение внутренних нормативных документов Компании, определяющих основные принципы организации деятельности Компании в области управления рисками;
- 2.5.2 рассмотрение ключевых параметров системы управления рисками (предпочтительного риска, допустимого риска, критериев отнесения риска к критическим);
- 2.5.3 рассмотрение критических рисков;
- 2.5.4 рассмотрение Стратегии управления валютными и процентными рисками;
- 2.5.5 рассмотрение годовой отчетности по управлению рисками;
- 2.5.6 контроль надежности и эффективности функционирования системы управления рисками, включая оценку эффективности процедур

- управления рисками;
- 2.5.7 анализ и оценка исполнения внутренних нормативных документов Компании, определяющих основные принципы организации деятельности Компании в области управления рисками.
- 2.6 Функции Комитета в области внутреннего контроля:
- 2.6.1 контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур внутреннего контроля;
- 2.6.2 рассмотрение внутренних нормативных документов Компании, определяющих основные принципы организации деятельности Компании в области системы внутреннего контроля;
- 2.6.3 анализ и оценка исполнения внутренних нормативных документов Компании, определяющих основные принципы организации деятельности Компании в области системы внутреннего контроля.
- 2.7 Функции Комитета в области корпоративного управления:
- 2.7.1 контроль за обеспечением надежности и эффективности функционирования системы корпоративного управления;
- 2.7.2 рассмотрение внутренних нормативных документов Компании, определяющих основные принципы организации деятельности Компании в области корпоративного управления;
- 2.7.3 анализ и оценка процедур, обеспечивающих соблюдение Компанией требований законодательства, внутренних нормативных актов Компании и требований бирж в области корпоративного управления;
- 2.7.4 анализ и оценка результатов выполнения мероприятий по совершенствованию корпоративного управления;
- 2.7.5 рассмотрение рекомендаций по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты.
- 2.8 Функции Комитета в области внутреннего аудита:
- 2.8.1 обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита;
- 2.8.2 рассмотрение внутренних нормативных документов Компании, определяющих основные принципы организации деятельности Компании в области внутреннего аудита;
- 2.8.3 рассмотрение вопроса об определении способа организации проведения внутреннего аудита Компании;
- 2.8.4 рассмотрение бюджета на осуществление внутреннего аудита в соответствии с бюджетным процессом, установленным нормативными документами Компании;
- 2.8.5 рассмотрение общих направлений (плана) осуществления

- внутреннего аудита;
- 2.8.6 рассмотрение по представлению Президента Компании вопросов о назначении, освобождении от должности, а также определении вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита;
- 2.8.7 рассмотрение ежегодного отчета по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита;
- 2.8.8 оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 2.8.9 обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Компании.
- 2.9 Функции Комитета в области внешнего аудита:
- 2.9.1 обеспечение независимости и объективности осуществления функций внешнего аудита;
- 2.9.2 рассмотрение и согласование условий проведения конкурса и конкурсной документации для проведения открытого конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного аудита Компании;
- 2.9.3 рассмотрение предложений по определению размера оплаты услуг аудитора;
- 2.9.4 участие в проведении конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного аудита Компании и предоставление Совету директоров Компании рекомендаций по кандидатуре аудитора для последующего вынесения вопроса на утверждение Общим собранием акционеров Компании;
- 2.9.5 оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Компании, включая оценку кандидатов в аудиторы Компании, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Компании, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- 2.9.6 проведение регулярных, не реже двух раз в год, встреч с аудитором;
- 2.9.7 надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов.
- 2.10 Функции Комитета в области противодействия противоправным и/или недобросовестным действиям работников Компании и третьих лиц:
- 2.10.1 контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Компании и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Компании;
- 2.10.2 надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции,

- недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- 2.10.3 контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Компании по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.
- 2.11 Функции Комитета в области обеспечения соблюдения нормативно-правовых требований:
- 2.11.1 контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Компанией требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Компании, требований бирж;
- 2.11.2 контроль за соблюдением информационной политики;
- 2.11.3 анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;
- 2.11.4 анализ эффективности программ, направленных 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 независимых директоров<sup>1</sup>, а если это невозможно в силу объективных причин, - большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся членами исполнительных органов Компании.
- 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

---

<sup>1</sup> Критерии независимости членов Совета директоров Компании определяются в соответствии с Правилами листинга ПАО Московская биржа.

голоса при принятии Комитетом решений по вопросам его компетенции.

### 3.2 Председатель Комитета

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

3.2.2 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 Компании о результатах работы Комитета, информирует Совет директоров Компании о рекомендациях Комитета по вопросам, рассмотренным Комитетом;

3.3.8 осуществляет иные функции в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Компании 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 Компании, решений Совета директоров, вопросов, вносимых Председателем Комитета, а также предложений членов Комитета.

План работы составляется на корпоративный 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.
- 4.2 Информация о заседаниях Комитета
- 4.2.1 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.
- 4.2.2 К уведомлению прилагаются материалы, необходимые для принятия решений, а также опросный лист (при заочной форме проведения заседания).
- 4.2.3 По решению Председателя Комитета в исключительных случаях, не терпящих отлагательства, срок направления уведомления и материалов членам Комитета может быть сокращен.
- 4.3 Кворум проведения заседаний
- 4.3.1 Кворум для проведения заседания Комитета составляет половину числа избранных членов Комитета.
- 4.3.2 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.
- 4.3.3 Кворум заседания Комитета, проводимого в форме заочного голосования, определяется на основании полученных опросных листов.
- 4.4 Принятие решений Комитетом
- 4.4.1 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.
- 4.4.2 Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.
- 4.4.3 В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим.

- 4.4.4 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.
- 4.4.5 По вопросам, связанным с проведением заседаний Комитета, не урегулированным настоящим Положением, следует руководствоваться соответствующими разделами Положения о Совете директоров Компании, 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 Положения о Совете директоров Компании, 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 и (или) осуществление манипулирования рынком, 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 к членам Комитета.

## **Статья 7. Заключительные положения**

- 7.1 Решения о внесении изменений и (или) дополнений в настоящее Положение или утверждение Положения в новой редакции принимаются Советом директоров по предложению Комитета.
- 7.2 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.