

### **Комитет по внутреннему аудиту и рискам**

Работа Комитета направлена на оказание содействию Совету директоров Общества путем предварительного рассмотрения, анализа и выработки рекомендаций по вопросам, относящимся к его компетенции.

К компетенции Комитета относятся рассмотрение следующих вопросов:

- 1) учета и финансовой отчетности;
- 2) внутреннего контроля и управления рисками;
- 3) внешнего аудита;
- 4) внутреннего аудита и корпоративного управления;
- 5) соблюдения законодательства.

В рамках компетенции рассмотрения вопросов учета и финансовой отчетности Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) обсуждает с руководством Общества и внешним аудитором финансовую отчетность, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов финансовой отчетности, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;

2) предварительно одобряет учетную политику Общества;

3) предварительно одобряет годовую финансовую отчетность Общества.

В рамках компетенции рассмотрения вопросов внутреннего контроля и управления рисками Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) вырабатывает рекомендации Совету директоров Общества по основам, компонентам и принципам организации системы управления рисками;

2) осуществляет контроль за соблюдением рекомендаций внешних и внутренних аудиторов Общества в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;

3) предварительно одобряет политики и процедуры Общества по системе управления рисками;

В рамках компетенции рассмотрения вопросов внешнего аудита Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) предварительно одобряет получение сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

2) рассматривает с внешним аудитором результаты ежегодного и промежуточных аудитов, включая ответы Общества по итогам аудитов.

В рамках компетенции рассмотрения вопросов внутреннего аудита и корпоративного управления Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) курирует деятельность Службы внутреннего аудита Общества;

2) предварительно одобряет порядок работы Службы внутреннего аудита Общества, размер и условия оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита Общества, а также квалификационные требования к работникам Службы внутреннего аудита Общества;

3) предварительно одобряет политику и процедуры внутреннего аудита Общества;

4) предварительно одобряет годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита Общества, а также в установленном порядке структуру, штатную численность Службы внутреннего аудита Общества и затраты бюджета на нее;

В рамках компетенции рассмотрения вопросов соблюдения законодательства Комитет наделяется следующими полномочиями:

1) оценивает эффективность внутренних процедур Общества, призванных обеспечить соблюдение законодательства Общества;

2) получает и изучает отчеты регулирующих органов, внешних и внутренних аудиторов, руководства Общества по вопросам соблюдения законодательства.