



Публичное акционерное общество «СмартТехГрупп» (ПАО «СТГ»)  
ул. Воздвиженка, д. 9, стр. 2, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, г. Москва, 119019  
tel:8 (804) 700-00-12  
ИНН 9704168849 КПП 770401001 ОГРН 1227700632752

---

«УТВЕРЖДЕНО»  
Решением Совета директоров  
Публичного акционерного общества «СмартТехГрупп»  
от 23.04.2024 (Протокол № 19 от 23.04.2024)

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ**  
**Совета директоров Публичного акционерного общества**  
**«СмартТехГрупп»**

г. Москва  
2024 г.

Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «СмартТехГрупп» (далее также – **Положение**) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного общества «СмартТехГрупп» (далее – **Общество**) и его внутренними нормативными документами.

## **1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

1.1 Основной целью Комитета по аудиту (далее – **Комитет**) является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Являясь комитетом Совета директоров, Комитет непосредственно отвечает за предоставление рекомендаций Совету директоров по определению размера вознаграждения внешнего аудитора. Комитет осуществляет контроль за работой внешнего аудитора, а также участвует в разрешении разногласий по вопросам финансовой отчетности между руководством Общества и внешним аудитором. Кроме того, Комитет действует от имени Совета директоров при осуществлении контроля за системой внутреннего контроля, отчетностью и аудитом Общества. Комитет осуществляет контроль за аудитом Общества (как внутренним, так и внешним); рассматривает вопросы, поставленные перед Комитетом аудитором и/или Советом директоров, и представляет Совету директоров соответствующие рекомендации.

1.2 Основными задачами Комитета являются:

- а) рассмотрение бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и учетной политики Общества контроль за обеспечением ее полноты, точности и достоверности;
- б) контроль за надежностью и эффективностью функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- в) контроль за проведением внешнего аудита и выбором внешнего аудитора Общества;
- г) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего и внешнего аудита;
- д) контроль эффективности функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц, а также иных нарушениям в Обществе, надзор за обеспечением, где это применимо, анонимности и конфиденциальности данной системы в Обществе.

## **2. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

**Основными функциями Комитета по аудиту являются:**

2.1 В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества.
- б) анализ существенных положений учетной политики для целей формирования финансовой отчетности Общества;
- в) анализ финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности или иными стандартами финансовой отчетности;
- г) анализ совместно с руководством Общества и внешними аудиторами результатов аудита, включая рассмотрение трудностей при проведении аудита, правомерности существенных корректировок, сделанных по результатам внешнего аудита, правомерности применения допущения о непрерывности деятельности Общества, соблюдения требований действующего законодательства и стандартов аудита, а также иных существенных вопросов и суждений в отношении финансовой отчетности;
- д) подтверждение независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, а также достаточности и эффективности объема аудиторских процедур и методов проведения проверок, предложенных внешними аудиторами при аудите годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- е) обеспечение понимания процесса подготовки Обществом промежуточной финансовой отчетности, а также характера и степени участия внутренних и внешних аудиторов в процессе ее подготовки;

ж) анализ промежуточной финансовой отчетности совместно с руководством Общества и внешними аудиторами до подачи в регулирующие органы, с целью оценки полноты и непротиворечивости информации;

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

и) предварительное рассмотрение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и вынесение рекомендаций Совету директоров Общества об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2 В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

а) анализ и контроль за адекватностью, надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;

б) оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

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

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

д) анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов;

е) оценку процедур, используемых Обществом для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и оценку соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхования рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;

ж) рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес-рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов руководства Общества и действий, предпринятых для устранения замечаний;

з) рассмотрение совместно с руководством Общества, внутренними и внешними аудиторами любых случаев нарушения законодательства, включая случаи мошенничества и существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками;

2.3 В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

а) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;

б) рассмотрение плана работы Отдела внутреннего аудита, а при его отсутствии – уполномоченного лица, осуществляющего функцию внутреннего аудита в Обществе (далее – **Отдел внутреннего аудита**), анализ соответствующего бюджета Отдела внутреннего аудита (а также любых последующих изменений), а также проведенных мероприятий, основных замечаний, ответов руководства Общества и результатов мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков;

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

г) рассмотрение вопросов о назначении на должность (освобождении от занимаемой должности) руководителя Отдела внутреннего аудита 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) мониторинг и анализ эффективности деятельности Отдела внутреннего аудита;

з) обеспечение устранения необоснованных ограничений деятельности Отдела внутреннего аудита;

и) проведение регулярных встреч с руководителем Отдела внутреннего аудита для обсуждения любых вопросов, которые, по мнению Комитета, требуют конфиденциального обсуждения;

к) контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;

л) оценку координации деятельности внутренних и внешних аудиторов с целью контроля за полнотой применяемых аудиторских процедур и во избежание их дублирования и эффективного использования имеющихся ресурсов для проведения аудиторских процедур.

В рамках выполнения своих функций Комитет осуществляет контроль за мероприятиями, осуществляемыми в рамках внешнего аудита, включая:

а) предварительное утверждение перечня аудиторских и сопутствующих аудиту услуг для дальнейшего принятия решения Советом директоров Общества;

б) оценку объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных внешними аудиторами (в том числе, в части взаимодействия между внешними и внутренними аудиторами), с целью обеспечения эффективного покрытия всех основных бизнес-рисков Общества;

в) оценку 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;

г) обеспечение эффективного взаимодействия между Отделом внутреннего аудита и внешним аудитором Общества;

д) рассмотрение итоговых документов, результатов основных наблюдений внешних аудиторов (например, письма руководству) и соответствующих ответов руководства Общества;

е) рассмотрение аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой отчетности Общества. Результаты рассмотрения заключения аудитора Общества, подготовленные Комитетом по аудиту, предоставляются в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Общества;

ж) рассмотрение иных вопросов, которые находятся в компетенции Совета директоров и могут повлиять на достоверность финансовой отчетности Общества.

2.4 В области противодействия недобросовестным действиям работников общества и третьих лиц:

а) контроль эффективности функционирования системы выявления оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

б) контроль 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;

г) рассмотрение отчетов о работе системы выявления и оповещения потенциальных случаев недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц;

д) содействие Совету директоров в мониторинге системы выявления и оповещения потенциальных случаев недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, при необходимости оценка предложений по улучшению функционала, а также по улучшению эффективности системы;

е) по результатам расследований потенциальных случаев недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, рассмотрение предложений и содействие Совету директоров Общества в случае необходимости о внесении изменений в систему внутреннего контроля и управления рисками Общества;

ж) контроль существующих в Обществе процедур, позволяющих сотрудникам сообщать с полным соблюдением конфиденциальности о своих подозрениях и предположениях о возможных недобросовестных действиях в Обществе.

2.5 Подготовка отчетов и предоставление информации акционерам:

- а) По запросу Председателя Совета директоров предоставление Комитетом Совету директоров отчета о работе Комитета, рассмотренных вопросах и выработанных рекомендациях;
- б) предоставление ежегодных отчетов акционерам относительно результатов работы Комитета и другой необходимой информации;
- в) рассмотрение других отчетов, публикуемых Обществом, и относящихся к сфере компетенции Комитета.

#### 2.6 Другие функции Комитета:

- а) контроль за ходом особых расследований по мере необходимости;
- б) ежегодная проверка и оценка достаточности требований настоящего Положения, вынесение предложенных изменений на рассмотрение Советом директоров;
- в) ежегодная оценка работы Комитета и его членов;
- г) анализ эффективности системы контроля за соблюдением требований законодательства и иных нормативных актов, результатов внутренних расследований и последующих мер, принятых руководством Общества (включая меры дисциплинарного воздействия) в отношении случаев мошенничества и несоблюдения законодательства и нормативных требований;
- д) анализ замечаний, подготовленных по результатам проверок регулирующих органов и наблюдений аудиторов;
- е) получение оперативной информации от руководства и юридических консультантов Общества по вопросам соблюдения законодательства;
- ж) осуществление других действий, связанных с настоящим Положением, по поручению Совета директоров.

#### 2.7 Полномочия Комитета:

2.7.1 Комитет имеет право привлекать и по своему усмотрению пользоваться услугами независимых от менеджмента Общества юридических консультантов, экспертов и советников, необходимых Комитету для выполнения своих обязанностей.

2.7.2. В рамках своих полномочий, предоставленных ему настоящим Положением, Комитет имеет право требовать у руководства Общества осуществления затрат для оплаты услуг консультантов, экспертов и советников, привлекаемых Комитетом, и для покрытия оправданных и необходимых расходов при выполнении функций и обязанностей Комитета в рамках бюджета, утвержденного Советом директоров. Общество обязано обеспечивать заключение и финансирование договоров на соответствующие услуги.

2.7.3. При выполнении своих функций Комитет имеет право привлекать к содействию сотрудников Общества, в компетенции, полномочиях и (или) должностных обязанностях которых находится решение и (или) подготовка соответствующих вопросов, включая хранение и обработку информации, необходимых для их решения. Решения Комитета о привлечении таких сотрудников основываются на решениях Совета директоров Общества и носят обязательный прямой характер как для привлекаемых сотрудников, так и для самого Общества.

### 3. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Комитет состоит из не менее чем трех членов. В состав Комитета могут входить только члены Совета директоров. Назначение членов Комитета, отстранение членов Комитета от исполнения обязанностей и определение сроков членства входит в компетенцию Совета директоров. Комитет должен состоять только из членов Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом Общества.

Количественный и персональный состав Комитета утверждается Советом директоров Общества. Срок полномочий членов Комитета не может превышать срок полномочий действующего на момент назначения состава Совета директоров, при этом допускается возможность переизбрания их на новый срок.

Комитет возглавляет Председатель, утверждаемый Советом директоров из числа членов Комитета, являющихся независимыми директорами. Председатель Комитета руководит деятельностью Комитета и организует его работу, обеспечивая объективность при выработке Комитетом рекомендаций и предложений Совету директоров, взаимодействуя с исполнительными органами Общества. Председатель Комитета председательствует на

заседаниях Комитета, организует ведение протокола заседаний, отчитывается перед Советом директоров за деятельность Комитета.

Председатель Комитета не может быть избран Председателем другого Комитета Совета директоров Общества.

В состав Комитета должен входить как минимум один независимый директор, который обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита финансовой отчетности.

При принятии Советом директоров решения о создании Комитета до сведения членов Совета директоров должна быть доведена информация о работе Комитета по аудиту прежнего состава Совета директоров.

По решению Совета директоров полномочия любого члена Комитета (всех членов) могут быть прекращены досрочно. Председатель и члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия при направлении заявления в Совет директоров Общества в срок не позднее, чем за 30 (тридцать) дней до предполагаемого прекращения полномочий в Комитете.

#### **4. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА**

4.1 Члены Комитета вправе действовать от имени Комитета только на основании решения Комитета, зафиксированного в протоколе соответствующего заседания Комитета.

4.2 Члены Комитета при осуществлении своих полномочий должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

4.3 Члены Комитета несут ответственность за разглашение информации конфиденциального характера, ставшей им известной в период исполнения обязанностей членов Комитета. На членов Комитета распространяются требования по соблюдению конфиденциальности в отношении сведений, которые стали им известны в процессе работы.

4.4 Члены Комитета могут иметь доступ к документам и информации Общества в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества. Члены исполнительных органов Общества обязаны в семидневный срок предоставить ответ на запрос Председателя Комитета.

4.5 Председатель Комитета обязан информировать Совет директоров об изменениях в статусе членов Комитета в части несоответствия требованиям, предъявляемым к независимым директорам, а также о возникновении конфликта интересов при принятии Комитетом решений.

4.6 При необходимости Председатель Комитета вправе приглашать на заседания Комитета членов Совета директоров, членов исполнительных органов Общества, руководителей и специалистов структурных подразделений Общества, представителей аудитора Общества, иных лиц.

#### **5. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ**

5.1 Комитет осуществляет свою деятельность по поручению Совета директоров и в соответствии с планом своей работы. Проект плана работы Комитета формируется на его первом заседании на основе предложений членов Совета директоров и Комитета. Члены Комитета подотчетны Председателю Комитета и отчитываются перед ним о результатах своей работы.

5.2 Заседания Комитета проводятся в очной форме (путем совместного присутствия). При проведении заседания Комитета в очной форме (путем совместного присутствия членов Комитета для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) могут использоваться информационные и коммуникационные технологии, включая использование систем видеоконференц-связи (в том числе Zoom, Skype, Teams и т.п.), позволяющие обеспечить возможность дистанционного участия в заседании Комитета, обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование, без присутствия в месте проведения заседания Комитета.

5.3 В целях оперативного решения задач, стоящих перед Комитетом, допускается проведение заочного голосования по вопросам повестки дня, осуществляемое путем письменного опроса членов Комитета.

- 5.4 Решение о созыве заседаний принимает Председатель Комитета на основании плана работы Комитета.
- 5.5 Комитет может проводить свои заседания совместно с другими комитетами Совета директоров.
- 5.6 Председатель Комитета или по его поручению секретарь Комитета направляет членам Комитета уведомление о дате, повестку дня и материалы к заседанию Комитета не позднее, чем за три дня до заседания.
- 5.7 Члены Комитета обладают равными правами при принятии решений по рассматриваемым на заседании вопросам. Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.
- 5.8 Заседание Комитета является правомочным (имеется кворум), если в нем приняли участие не менее половины от общего числа членов Комитета. В случае отсутствия кворума Председатель Комитета обязан принять решение о переносе заседания Комитета.
- 5.9 Решение считается принятым, если «за» проголосовало большинство членов Комитета, принимавших участие в заседании. В случае отсутствия члена Комитета на заседании по уважительной причине (болезнь, командировка и т.д.) он вправе представить Комитету свои предложения по проектам решений по вопросам повестки дня в письменном виде.
- 5.10 В случае несогласия с принятым решением член Комитета вправе изложить в письменном виде свое особое мнение, которое подлежит приобщению к протоколу заседания Комитета.
- 5.11 В обязанность Председателя Комитета входит организация и подготовка повестки дня заседания Комитета. По указанию Председателя секретарь Комитета направляет уведомление о дате, повестку дня и материалы к заседанию Комитета не позднее, чем за три дня до дня заседания. Председатель Комитета может обратиться к соответствующему представителю руководства Общества с просьбой оказать помощь в подготовке повестки дня.
- 5.12 На заседаниях Комитета ведется протокол, в котором указывается место и время проведения заседания, лица, присутствующие на заседании, повестка дня, вопросы, поставленные на голосование, предложения членов Комитета по рассматриваемым вопросам, итоги голосования и принятые решения. Протокол заседания Комитета подписывается Председателем Комитета, который несет ответственность за правильность его составления, и секретарем Комитета. Протоколам присваиваются порядковые номера, счет которым ведется отдельно с начала каждого календарного года. Подлинники протоколов заседаний Комитета учитываются и хранятся в Обществе.
- 5.13 Комитет представляет Совету директоров в письменной форме свои предложения и заключения по отдельным вопросам, поставленным перед ним Советом директоров. Копии протоколов заседаний Комитета предоставляются членам Совета директоров.
- 5.14 Организационно-техническое обеспечение деятельности Комитета осуществляет секретарь Комитета. Функции секретаря Комитета осуществляет Корпоративный секретарь Общества либо секретарь Комитета, утверждаемый решением Комитета по представлению Председателя Комитета.
- 5.15 Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.

## **6. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

- 6.1 В период исполнения обязанностей члена Комитета, а также после окончания срока полномочий в Комитете, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими в связи с их деятельностью в Комитете информации, не являющейся общедоступной.