

УТВЕРЖДЕНО:
Советом директоров
Публичного акционерного общества
"Московская кондитерская фабрика
"Красный Октябрь"
«30» марта 2021 г.
(протокол от 30.03.2021 № б/н)
Председатель Совета директоров

_____ / А.А. Харин /

**Положение
о Комитете по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества "Московская
кондитерская фабрика "Красный Октябрь"**

г. Москва, 2021

Общие положения

- 1.1 Настоящее Положение о Комитете Совета директоров Общества по аудиту (далее – "**Положение**") Публичного акционерного общества "Московская кондитерская фабрика "Красный Октябрь" (далее – "**Общество**") является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – "**Комитет**") и определяющим вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его функционирование.
- 1.2 Комитет является вспомогательным органом Совета директоров, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, отнесенных Уставом Общества к компетенции Совета директоров. Комитет не является органом Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.
- 1.3 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и настоящим Положением.
- 1.4 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

2. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

- 2.1 Основной целью создания Комитета является повышение эффективности контроля со стороны Совета директоров за финансово-хозяйственной деятельностью Общества посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета.
- 2.2 Функциями Комитета являются:
 - 2.2.1. *В области финансовой отчетности:*
 - 2.2.1.1. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;
 - 2.2.1.2. анализ существенных аспектов учетной политики Общества, рассмотрение вопросов, касающихся ее изменения, целесообразности применения или корректировки бухгалтерских и аудиторских методик;
 - 2.2.1.3. участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении финансовой отчетности Общества, а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся ее утверждения.
 - 2.2.2. *В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:*
 - 2.2.2.1. контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

2.2.2.2. анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

2.2.2.3. контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур общества, требований бирж;

2.2.2.4. анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

2.2.3.1. обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;

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

2.2.3.3. рассмотрение плана деятельности подразделения внутреннего аудита;

2.2.3.4. рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) Внутреннего аудитора и размере его вознаграждения;

2.2.3.5. рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

2.2.3.6. оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

2.2.3.7. рассмотрение вопроса о необходимости создания системы внутреннего аудита (в случае ее отсутствия в Обществе) и предоставление результатов рассмотрения совету директоров Общества;

2.2.3.8. 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;

2.2.3.9. надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

2.2.3.10. обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;

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

2.2.4. в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- 2.2.4.1. контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
 - 2.2.4.2. надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
 - 2.2.4.3. контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.
- 2.3 По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к сфере его деятельности.
- 2.4 При рассмотрении вопросов компетенции Комитета и принятии решений по ним, Комитет руководствуется интересами и общей стратегией развития Общества.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

- 3.1 Комитет состоит не менее чем из 3 (трех) членов.
- 3.1.1. "Независимый Директор" - член Совета директоров, признаваемый независимым в соответствии с критериями независимости, установленными правилами листинга фондовой биржи, на которой торгуются ценные бумаги Общества, каждый из которых обладает достаточной самостоятельностью для формирования собственной позиции и способен выносить объективные суждения, не зависящие от влияния исполнительных органов Общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных лиц, а также достаточной степенью профессионализма и опыта.
- Член Совета директоров признается независимым директором, если он:
- не связан с Обществом;
 - не связан с существенным акционером Общества;
 - не связан с существенным контрагентом Общества;
 - не связан с конкурентом Общества;
 - не связан с государством (Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации) или муниципальным образованием.
- "Директор, не Являющийся Исполнительным Лицом", – член Совета директоров, не являющийся Должностным Лицом Общества; а также
- "Должностное Лицо" - лицо, осуществляющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в юридическом лице и состоящее с юридическим лицом в трудовых отношениях.
- 3.2 Членами Комитета могут быть только Независимые Директора, согласно определению, данному в пункте 3.1.1., а если это невозможно в силу объективных причин, - только Независимые Директора и Директора, не Являющиеся Исполнительными Лицами Общества, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества. По крайней мере один член Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита финансовой отчетности.
- 3.3 Члены Комитета назначаются Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании, после консультации с

кандидатами. Досрочное прекращение полномочий членов Комитета осуществляется Советом директоров (простым большинством голосов его членов).

- 3.4 Для руководства деятельностью Комитета Советом директоров после консультации с кандидатом назначается также Председатель Комитета. Основными задачами Председателя Комитета являются организация работы Комитета, а также обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества. Досрочное прекращение полномочий Председателя Комитета осуществляется Советом директоров (простым большинством голосов его членов).
- 3.5 Председатель Комитета должен отвечать требованиям, предъявляемым к Независимым Директорам, согласно определению, данному в пункте 3.1.1..
- 3.6 Лица, избранные в Комитет, могут переизбираться в его состав неограниченное число раз.
- 3.7 В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.
- 3.8 На заседания Комитета могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами Комитета, члены Ревизионной комиссии Общества, независимый внешний аудитор Общества, внутренний аудитор, и иные должностные лица и работники Общества.
- 3.9 Секретарь Совета директоров или назначенное решением Комитета лицо (из состава Комитета или штата Общества) действует в качестве секретаря Комитета.
- 3.10 Для обеспечения текущей деятельности Комитета Совет директоров утверждает смету расходов (бюджет) Комитета.

4. ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА

- 4.1 Решение о создании Комитета, его персональном составе и избрании Председателя Комитета принимается Советом директоров после избрания нового состава Совета директоров или в иное время по решению Совета директоров.
- 4.2 Комитет действует до избрания нового состава Совета директоров.
- 4.3 При избрании Председателя и членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, навыки обращения с финансово-хозяйственной документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий.

5. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА

- 5.1 Председатель комитета по аудиту определяет периодичность и сроки проведения заседаний комитета по аудиту в зависимости от объема и характера выполняемых задач и обязанностей, возложенных на комитет по аудиту. Заседания проводятся с периодичностью, обеспечивающей системное, комплексное, полное и глубокое рассмотрение в течение календарного года вопросов, относящихся к компетенции комитета по аудиту. Предпочтительной формой проведения заседания комитета по аудиту является очная форма.

- 5.2 Как минимум 1 (один) раз в год члены Комитета должны встречаться с представителями внешнего независимого аудитора и внутренним аудитором. На данное заседание могут быть приглашены иные члены Совета директоров, за исключением Исполнительных Директоров, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.
- 5.3 План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета директоров Общества и является приложением к плану работы Совета директоров.
- 5.4 Председатель Комитета по согласованию с членами Комитета составляет повестки дня заседаний Комитета. Повестка дня каждого заседания Комитета заранее направляется всем членам Комитета. По взаимному согласию всех членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Комитет может отказаться от обсуждения вопросов, определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Комитета, вопросов.
- 5.5 Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, независимый внешний аудитор Общества, внутренний аудитор, а также привлеченные для работы в Комитете эксперты могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании Комитета.
- 5.6 Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета, члена Совета директоров, не являющегося членом Комитета, Генерального директора Общества, Ревизионной комиссии, а также привлеченных для работы Комитета экспертов.
- 5.7 Сообщение о проведении заседания Комитета должно быть направлено каждому члену Комитета, а также лицам, приглашенным на заседание Комитета, в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Комитета, но в любом случае не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты проведения заседания и содержать:
- (i) повестку дня заседания Комитета с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании; и
 - (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании.

Приглашение на заседание Комитета Генерального директора Общества, членов Ревизионной комиссии Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, осуществляется в разумный срок, позволяющий приглашенным подготовиться к заседанию Комитета.

- 5.8 Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия, либо путем письменного опроса членов Комитета. Для проведения заседаний Комитета могут применяться телекоммуникационные и электронные средства связи. Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.

- 5.9 Заседание считается правомочным (имеет кворум) когда на нем присутствует (к началу заседания получены письменные мнения) не менее половины и не менее 2 (двух) членов Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета. Отсутствие приглашенных экспертов не является поводом для переноса заседания, однако, когда без присутствия приглашенных невозможно обсуждение вопросов повестки дня, Комитет может принять решение о переносе заседания.
- 5.10 Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, при этом каждый член Комитета имеет 1 (один) голос. В случае равенства голосов членов Комитета, Председатель Комитета имеет право решающего голоса при принятии Комитетом решений. Лица, не являющиеся членами Комитета и участвующие в его заседании, права голоса не имеют.
- 5.11 На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.
- 5.12 Заседание Комитета ведет Председатель Комитета. В случае отсутствия Председателя Комитета, заседание Комитета ведет один из членов Комитета. Протокол заседания ведет секретарь Комитета и подписывает Председатель Комитета. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу) мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.
- 5.13 В Протоколе заседания Комитета указываются:
- дата, место и время проведения заседания в форме совместного присутствия членов Комитета (или дата проведения письменного опроса или телефонной конференции);
 - список членов Комитета, принявших участие в заседании;
 - вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета, принявшего участие в заседании);
 - принятые решения.

Протокол заседания Комитета составляется в 2 (двух) экземплярах.

Один экземпляр протокола хранится у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета.

Второй экземпляр протокола хранится у Секретаря Совета директоров в централизованном архиве Совета директоров, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Совета директоров.

- 5.14 По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета (далее – "**Рекомендация**"). Рекомендация представляется на заседание Совета директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Рекомендация отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно.

- 5.15 Рекомендация подписывается Председателем Комитета. К Рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение Рекомендации до сведения Секретаря Совета директоров. Рассмотренная на заседании Совета директоров Рекомендация должна быть приложена к протоколам соответствующих заседаний Комитета и Совета директоров.
- 5.16 По возможности, Рекомендация Совету директоров должна быть выработана Комитетом до направления членам Совета директоров материалов к заседанию Совета директоров.
- В том случае, если это не представляется возможным, Председатель Комитета после получения информации о повестке дня предстоящего заседания Совета директоров, при необходимости, должен уведомить Секретаря Совета директоров о том, что по определенному вопросу повестки дня заседания Совета директоров Рекомендация будет выработана и представлена для рассмотрения на заседании Совета директоров позднее.
- 5.17 Секретарь Совета директоров, в свою очередь, должен довести указанную информацию до сведения всех членов Совета директоров с тем, чтобы предоставить возможность членам Совета директоров, намеревающимся предоставить свои письменные мнения, учесть Рекомендации Комитета.

6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

- 6.1 Члены Комитета обязаны:
- (i) активно участвовать в работе Комитета;
 - (ii) всесторонне и полно изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
 - (iii) незамедлительно информировать Комитет о наличии заинтересованности члена Комитета в принятии того или иного решения;
 - (iv) избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов;
 - (v) своевременно посещать заседания Комитета и принимать активное участие в обсуждении вопросов повестки дня;
 - (vi) своевременно и качественно выполнять принятые на заседаниях Комитета решения и поручения;
 - (vii) рассматривать и выдавать заключение по вопросам повестки дня заседания Комитета;
 - (viii) сохранять конфиденциальность информации, полученной при подготовке и использовании материалов по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.
- 6.2 Члены Комитета имеют право:
- (i) запрашивать через Секретаря Совета директоров у Совета директоров, Генерального директора Общества, Ревизионной комиссии Общества и

- независимого внешнего аудитора Общества информацию и документы, касающиеся вопросов компетенции Комитета;
- (ii) участвовать во встречах с акционерами и представителями инвестиционного сообщества с целью обсуждения вопросов, отнесенных к компетенции Комитета;
 - (iii) знакомиться со всеми материалами, подготовленными к заседаниям Комитета.

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА

- 7.1 Секретарь Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с иными органами Общества.
- 7.2 Исполнительные органы Общества должны информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, отнесенных к компетенции Комитета.
- 7.3 Комитет обязан уведомлять Совет директоров о своей деятельности посредством представления в Совет директоров отчетов о деятельности комитета на регулярной основе.
- 7.4 Комитет обязан представлять Совету директоров ежегодный отчет о реализации задач, поставленных перед Комитетом. По решению Совета директоров документы Комитета (отчет Комитета, оценка аудиторского заключения, иное), за исключением конфиденциальной информации, подлежат включению в состав материалов, подлежащих предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров Общества.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 8.1 Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Совета директоров.