

Изменения и дополнения в Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденное решением Совета директоров 29.02.2016 (протокол № 197/12)

1. Пункт 4.6 раздела 4 «Компетенция Комитета» Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества (далее – Положение о Комитете) изложить в следующей редакции:

«4.6. В рамках своей компетенции Комитет осуществляет следующие функции в области контроля за эффективностью функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- 1) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;
- 2) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- 3) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- 4) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.».

2. Подпункт 10.4.19 пункта 10.4 раздела 10 «Порядок работы Комитета» дополнить предложением:

«Председатель Комитета акцептирует поступившее письменное мнение путем его подписания.».

3. Приложение №3 Положения о Комитете «Перечень вопросов, включаемых в План работы Комитета» изложить согласно приложению к настоящим изменениям и дополнениям.

**Перечень вопросов, включаемых в План работы
Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада»
в 20__ - 20__ корпоративном году**

№ п/п	Вопрос повестки дня заседания Комитета по аудиту	Рекомендуемый срок для проведения заседания Комитета по аудиту
Организационные вопросы		
1	Об избрании заместителя Председателя Комитета по аудиту	не позднее 30 дней с даты утверждения Советом директоров состава Комитета по аудиту и его Председателя
2	Об избрании секретаря Комитета по аудиту	
3	О привлечении эксперта для участия в деятельности Комитета по аудиту	
4	Об утверждении Плана работы Комитета по аудиту на 20__-20__ корпоративный год	
5	О предварительном рассмотрении бюджета Комитета по аудиту на 2-е полугодие 20__ года и 1-е полугодие 20__ года	
6	Об отчете Комитета по аудиту Совету директоров Общества о проделанной работе	не позднее 15 календ. дней до даты годового Общего собрания акционеров
7	О предварительном рассмотрении Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества в новой редакции	по мере необходимости
В области бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества		
8	О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за ____ квартал/месяцев 20__ года, подготовленной в соответствии с РСБУ	не позднее 45 календ. дней после окончания отчетного периода (за 3 мес., 6 мес., 9 мес. отчетного года)
9	О предварительном рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за ____ год, подготовленной в соответствии с РСБУ и консолидированной финансовой отчетности Общества за ____ год, подготовленной в соответствии с МСФО	не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом
10	О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за ____ 20__ года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности	в соответствии с условиями договора с внешним аудитором, но не позднее 15 дней с наступления срока подготовки Письменной информации по итомам проверки промежуточной отчетности (6 мес./ 9 мес.)

11	О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за _____ год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и консолидированной финансовой отчетности Общества за __ 20__ год, подготовленной в соответствии с МСФО, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности	в соответствии с условиями Договора с внешним аудитором, но не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом
12	О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества в отчетном году и планируемых изменений на предстоящий год	не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому году
13	О рассмотрении информации менеджмента по нестандартным операциям и событиям, а также по формированию резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств	не позднее 25 декабря отчетного года
В области контроля за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления		
14	О предварительном рассмотрении внутренних документов Общества, определяющих стратегию, организацию и развитие системы внутреннего контроля	по мере необходимости
15	О предварительном рассмотрении Политики внутреннего контроля Общества в новой редакции	по мере необходимости
16	О рассмотрении информации менеджмента Общества о выполнении планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества, внешними органами контроля (надзора), о реализации мер, принятых по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, а также результатам проведенных расследований	не позднее 45 календ. дней по окончании отчетного периода (по итогам 6 мес., по итогам календарного года)
17	О рассмотрении информации менеджмента об исполнении Политики внутреннего контроля Общества	на первом очном заседании Комитета по аудиту
18	О предварительном рассмотрении отчета Единоличного исполнительного органа и Правления Общества об организации и функционировании системы внутреннего контроля	не позднее 30 марта года, следующего за отчетным
19	О рассмотрении и согласовании содержания раздела Годового отчета Общества о системе внутреннего контроля	не позднее 120 дней после даты окончания отчетного периода
20	О предварительном рассмотрении отчета внутреннего аудита Общества об эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками за 20__ год	не позднее 30 марта года, следующего за отчетным
21	О предварительном рассмотрении отчета внутреннего аудита Общества об эффективности системы корпоративного управления за 20__ год	не позднее 30 марта года, следующего за отчетным

22	О предварительном рассмотрении отчета внешней независимой оценки об эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления за 20__ год	при наличии договора на оказание услуг по внешней независимой оценке об эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления
В области контроля за проведением внешнего аудита и выбором аудитора		
23	О предварительном рассмотрении условий проведения закупочных процедур по выбору внешнего аудитора на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год	по мере необходимости, не позднее 30 января
24	О предварительном рассмотрении кандидатуры внешнего аудитора Общества на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год	не позднее 30 апреля
25	О предварительном рассмотрении размера оплаты услуг аудитора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год	не позднее 30 апреля
26	Об оценке эффективности процесса внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год	не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом
27	О предварительном рассмотрении политики в области оказания внешним аудитором услуг неаудиторского характера	по мере необходимости
В области обеспечения независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита		
28	О предварительном рассмотрении Политики внутреннего аудита Общества в новой редакции	по мере необходимости
29	О предварительном рассмотрении Положения о структурном подразделении, осуществляющем функцию внутреннего аудита Общества, в новой редакции	по мере необходимости
30	О рассмотрении и согласовании структуры и численности подразделения внутреннего аудита Общества	по мере необходимости
31	О предварительном рассмотрении бюджета подразделения внутреннего аудита Общества	ежегодно не позднее 25 декабря года, предшествующего плановому году
32	О предварительном рассмотрении кандидатуры руководителя подразделения внутреннего аудита и его вознаграждения	по мере необходимости
33	О предварительном рассмотрении плана работы подразделения внутреннего аудита на 20__ год	не позднее 30 ноября года, предшествующего плановому году
34	О рассмотрении отчета подразделения внутреннего аудита, о выполнении плана работы за ____ месяцев 20__ года и результатах деятельности внутреннего аудита	не позднее 45 кал. дней после даты окончания отчетного периода (3 мес., 6 мес., 9 месяцев)

35	О предварительном рассмотрении отчета подразделения внутреннего аудита, о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за _____ год	не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным годом
36	О рассмотрении результатов самооценки качества деятельности внутреннего аудита и плана мероприятий по совершенствованию функции внутреннего аудита	не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным годом
37	О рассмотрении технического задания, существенных условий договора на оказание услуги по независимой оценке качества функции внутреннего аудита	по мере необходимости
38	О рассмотрении кандидатуры независимой организации по оказанию услуги по независимой оценке качества функции внутреннего аудита	по мере необходимости, по результатам конкурентной процедуры закупки
39	О рассмотрении результатов независимой оценки качества функции внутреннего аудита	при наличии договора на оказание услуг по независимой оценке качества функции внутреннего аудита
В области контроля за эффективностью функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц		
40	О предварительном рассмотрении Антикоррупционной политики Общества в новой редакции	по мере необходимости
41	О предварительном рассмотрении Кодекса корпоративной этики Общества в новой редакции	по мере необходимости
42	О рассмотрении информации менеджмента об исполнении Антикоррупционной политики Общества	на первом очном заседании Комитета по аудиту
43	О рассмотрении результатов антикоррупционного мониторинга	не позднее 45 календ. дн. по окончании отчетного периода (по итогам 6 мес., по итогам календарного года)

Примечание: Перечень вопросов, включаемых в план работы Комитета по аудиту Совета директоров, не является исчерпывающим и формируется в соответствии с пунктом 10.1.2 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада».