

*УТВЕРЖДЕНО*  
решением Совета директоров  
ПАО «Санаторий «Маяк» «23» марта 2022 года  
(протокол заседания Совета директоров  
№ 2022/03/23 от «23» марта 2022 года)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**  
**ПО АУДИТУ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО**  
**ОБЩЕСТВА «САНАТОРИЙ «МАЯК»**

г. Анапа

2022 г.

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Комитета Совета директоров по аудиту (далее - Комитет), а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.2. Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации.

1.3. Комитет представляет Совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет представляет Совету директоров годовой отчет о проделанной работе, а также отчет о своей деятельности в любое время по требованию Совета директоров.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, внутренним документом Общества, регулирующим деятельность Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

## 2. КОМПЕТЕНЦИЯ И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

2.1. Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность и консолидированная финансовая отчетность, управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление (в части задач внутреннего аудита), внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

2.2. К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

2.2.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) Рассматривать и осуществлять анализ существенных аспектов учетной политики Общества, существенных изменений в учетной политике Общества, а также возможного влияния на финансовое положение Общества изменений в области учета и (или) отчетности и иных изменений в законодательстве (при наличии таковых), в том числе на основе аналитических обзоров, подготовленных исполнительными органами, заключений (замечаний) аудитора Общества;

2) Осуществлять контроль полноты, точности и достоверности всех видов бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая промежуточную и годовую отчетность, а также осуществлять контроль надежности и эффективности организации процедур подготовки отчетности в Обществе, в том числе оценку степени интегрированности (взаимосвязанности) процедур подготовки отчетности и бизнес-процессов Общества.

3) Осуществлять контроль полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе информации, подготовленной исполнительными органами Общества, а также с учетом материалов и заключений (замечаний),

подготовленных аудитором Общества, рассматривая и анализируя в том числе, но не ограничиваясь:

- показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемые на основе оценочных суждений;
- методы учета существенных или нехарактерных (нестандартных) операций и сделок, в том числе в случаях, когда стандарты бухгалтерского учета предусматривают возможность применения различных подходов для отражения таких операций и сделок в учете и (или) отчетности;
- информацию, раскрываемую в отчетах об итогах деятельности Общества относительно организации и осуществления управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита.

4) В случаях, когда комитет по аудиту приходит к заключению о том, что сведения, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются неполными, неточными и недостоверными, необходимо проинформировать об этих фактах Совет директоров.

5) Проводить оценку влияния на финансовое положение Общества операций и сделок, активов и обязательств, отраженных на счетах внебалансового учета (если применимо).

6) Осуществлять предварительное рассмотрение материалов в целях подготовки заключения (позиции) по вопросам об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, вынесенных на одобрение Совета директоров.

2.2.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и в области корпоративного управления:

1) Осуществлять предварительное рассмотрение до утверждения Советом директоров проекта политики в области управления рисками и внутреннего контроля Общества и вносимых последующих изменений;

2) Рассматривать и формировать заключение в отношении риск-аппетита и его показателей до их представления на утверждение Совету директоров;

3) Инициировать (по мере необходимости, при изменении процедур и (или) применимых регуляторных требований) проведение оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;

4) Содействовать поддержанию эффективного взаимодействия и открытого диалога между подразделениями, ответственными за организацию управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в Обществе, в том числе в рамках проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;

5) Рассматривать и формировать для последующего предоставления Совету директоров заключение в отношении результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, предложения (рекомендации) по совершенствованию организации управления рисками и внутреннего контроля на основании отчетов внутреннего аудитора, аудитора Общества.

2.2.3. В области проведения внутреннего аудита:

1) До вынесения на рассмотрение Совета директоров предварительно рассматривать проект политики внутреннего аудита Общества, а также последующие изменения в такую политику;

2) На периодической основе (ежегодно или чаще по мере необходимости) осуществлять оценку политики внутреннего аудита в Обществе, в том числе на предмет соответствия организации внутреннего аудита текущим потребностям Общества;

3) Предварительно рассматривать предложения о назначении (освобождении от должности) руководителя внутреннего аудита, размере вознаграждения руководителя внутреннего аудита Общества, ключевых показателях эффективности руководителя внутреннего аудита;

4) Предварительно рассматривать ежегодный план деятельности внутреннего аудита и бюджет подразделения внутреннего аудита;

5) Оценивать условия осуществления в Обществе внутреннего аудита: наличие всех необходимых ресурсов, доступа к необходимой информации в Обществе, убеждаться в отсутствии ограничений или препятствий для выполнения функций внутреннего аудита в Обществе в соответствии с профессиональными стандартами аудиторской деятельности;

6) Проводить оценку независимости и объективности внутреннего аудита;

7) Обеспечивать возможность обращения руководителя внутреннего аудита Общества непосредственно к председателю и членам комитета по аудиту и председателю Совета директоров;

8) На ежегодной основе рассматривать результаты внутренней оценки функции внутреннего аудита, проводимой подразделением внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

9) Рассматривать результаты внешней оценки внутреннего аудита Общества и представлять их Совету директоров.

2.2.4. В области проведения внешнего аудита:

1) Разрабатывать и контролировать исполнение политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера, в том числе их совмещения;

2) При согласовании подходов Общества к выбору аудитора (аудиторов) Общества, определяющих принципы оказания аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера, в том числе их совмещения, и при контроле за их исполнением комитету по аудиту рекомендуется удостовериться в том, что:

- установленные и применяемые Обществом критерии выбора аудитора и сам выбор аудитора ориентированы на качество аудита, основаны на оценке профессиональных навыков аудиторов, областей их экспертизы, технических компетенций, знания отрасли и достаточности ресурсов;

- выбор аудитора проводится с обеспечением независимости конкурсных процедур от органов управления и должностных лиц Общества, ответственных за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в частности, с участием независимых директоров);

- аудитор является независимым в соответствии с действующим законодательством в области аудиторской деятельности;

3) Формировать для Совета директоров предложения по назначению, переизбранию и отстранению аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

4) Следить за тем, чтобы аудитор предоставлял доказательства применения им профессионального скептицизма, особенно при рассмотрении таких областей суждений, как бухгалтерские оценки и учетная политика;

5) Обеспечивать эффективное взаимодействие с аудиторами Общества.

2.2.5. В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

1) Осуществлять контроль за проведением внешнего аудита и оценку качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов, тем самым обеспечивая уверенность Совета директоров в том, что в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества представлено содержательное, объективное и независимое заключение внешнего аудитора.

2) Обеспечить разработку (в случае отсутствия), оценку и пересмотр политики и процедур, направленных на выявление и противодействие недобросовестным действиям работников Общества, в том числе в части:

- искажения (намеренного искажения или неполного представления данных) показателей отчетов о финансовом положении Общества;
- совершения неправомерных действий с активами Общества (фальсификация документов, вывод средств, присвоение имущества и др.);
- совершения коррупционных действий (взятничество, подкуп должностных лиц с целью оказания воздействия на принятие решений).

3) Совместно с исполнительными органами управления Общества осуществлять контроль за реализацией в Обществе надлежащих процедур, обеспечивающих выявление и противодействие недобросовестным действиям работников Общества.

4) Осуществлять контроль организации и эффективности функционирования системы оповещения о (потенциальных) фактах недобросовестных действий работников Общества.

2.2.6. В области управления конфликтом интересов:

- 1) Обеспечить разработку, оценку и пересмотр политики и процедур, направленных на управление конфликтом интересов;
- 2) Осуществлять контроль за порядком реализации политики управления конфликтом интересов.

2.3. В компетенцию и обязанности Комитета входит также контроль за соблюдением информационной политики Общества.

2.4. Комитет обязан:

- 1) своевременно информировать Совет директоров о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;
- 2) представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества.

2.5. Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества и отчитывается перед ним о каждом проведенном заседании Комитета.

### **3. СОСТАВ КОМИТЕТА**

3.1. Комитет состоит из трех членов, которые определяются Советом директоров из своего состава по представлению председателя Совет директоров сроком до следующего годового общего собрания акционеров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета.

3.2. К составу Комитета предъявляются следующие требования:

3.2.1. По крайней мере один из членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности.

3.2.2. Председатель Комитета определяется Советом директоров по представлению председателя Совета директоров.

3.3. Председатель Совета директоров не может являться председателем Комитета.

3.4. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.

3.5. Председатель Комитета:

- 1) устанавливает порядок работы Комитета;
- 2) определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
- 3) принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
- 4) утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- 5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- 6) докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров.

3.6. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

## **4. ПОРЯДОК РАБОТЫ КОМИТЕТА**

4.1. Заседания комитета

4.1.1. Комитет проводит заседания на регулярной основе, по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

4.1.2. Заседания Комитета созываются секретарем Комитета по решению председателя Комитета.

4.1.3. Председатель Комитета утверждает повестку дня и определяет продолжительность заседаний Комитета, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом своих обязанностей.

4.1.4. Регулярные (очередные) заседания Комитета должны проводиться до даты запланированных заседаний Совета директоров, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления отчета о деятельности Комитета Совету директоров.

4.1.5. Член Комитета вправе обратиться к председателю Комитета с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета.

4.1.6. По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

4.1.7. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Комитета.

4.1.8. Председатель Комитета при необходимости приглашает для участия в заседаниях Комитета членов исполнительных органов Общества. Комитет должен регулярно заслушивать отчеты членов исполнительных органов Общества по вопросам

создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, обеспечения ее эффективной работы.

4.1.9. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита и представителей внешних аудиторов Общества, а также на постоянной или временной основе привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

4.1.10. Встречи Комитета или председателя Комитета с руководителем подразделения (службы) внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции подразделения (службы) внутреннего аудита, проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

#### 4.2. Секретарь Комитета

4.2.1. Секретарем Комитета является секретарь Совета директоров Общества.

4.2.2. Секретарь Комитета в течение пяти рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания, подписывает (утверждает) его у председателя Комитета и направляет всем членам Комитета.

4.2.3. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.

#### 4.3. Кворум и принятие решений

4.3.1. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины от числа членов Комитета. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей определения кворума и результатов голосования.

4.3.2. По решению председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием.

4.3.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

## 5. ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

5.1. В целях информирования акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц о работе комитета по аудиту отчет о проведенной комитетом по аудиту работе включается в годовой отчет Общества, раскрываемый в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

5.2. В отчете комитета по аудиту необходимо указывать следующую информацию:

- краткое описание функций комитета по аудиту в соответствии с внутренними документами Общества;
- персональный состав комитета по аудиту, информацию о квалификации и опыте каждого члена комитета по аудиту;
- результаты оценки деятельности комитета по аудиту;
- пояснения комитета по аудиту о результатах проведения оценки внутреннего аудита Общества;

- наиболее важные вопросы, рассмотренные комитетом по аудиту, в том числе вопросы, связанные с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, вопросы, инициированные аудитором Общества.

5.3. Отчет формируется в краткой, но доступной для восприятия форме, с указанием информации о существенных событиях (вопросах) в работе комитета по аудиту. Необходимо избегать дублирования информации, которая отражена в других разделах годового отчета Общества, раскрываемом в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

## **6. ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА**

6.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится Советом директоров Общества.

6.2. В ходе проведения оценки качества работы комитета по аудиту необходимо рассматривать следующие аспекты:

- эффективность реализации комитетом по аудиту задач и функций, определенных в положении о комитете по аудиту Общества;

- понимание роли комитета по аудиту исполнительными органами, ключевыми работниками и внутренним аудитором Общества;

- степень важности вопросов, которые были рассмотрены комитетом по аудиту во взаимодействии с внутренним аудитором, аудитором Общества, в том числе вопросов, позиция комитета по аудиту, по которым расходится с мнением исполнительных органов и (или) Совета директоров Общества.

6.3. Размер вознаграждения и возмещаемых расходов (компенсаций) членов Комитета и его председателя определяется в соответствии с принятой в Обществе политикой по вознаграждению членов Совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников Общества.

## **7. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

7.1. 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.

7.2. 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.

7.3. 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.



## **8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

8.1. Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

8.2. Комитет ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение.

8.3. 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.