

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров  
ПАО «Группа Рубитех» от 04.04.2025 г.  
(протокол № 9 от 04.04.2025 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ  
Публичного акционерного общества «Группа Рубитех»**

город Москва, 2025 г.

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 1.1 Настоящее положение о комитете по аудиту совета директоров (далее – «Положение») Публичного акционерного общества «Группа Рубитех» (далее – «Общество») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества (далее – «Устав»), Положением о Совете директоров Общества (далее – «Совет директоров») и иными внутренними документами Общества, Правилами листинга ПАО Московская Биржа, Кодексом корпоративного управления Банка России, рекомендованного к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.
- 1.2 Настоящее Положение является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров (далее – «Комитет») и определяющим его основные цели деятельности, задачи, функции, компетенцию и полномочия, а также структуру, порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.
- 1.3 В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом, Положением о Совете директоров Общества, решениями Совета директоров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.
- 1.4 Комитет формируется по решению Совета директоров Общества для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и является консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества. Комитет представляет Совету директоров Общества заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции.
- 1.5 Комитет принимает решение на основе всестороннего и беспристрастного изучения документов, аналитических материалов и рекомендаций, подготовленных органами управления, службой внутреннего аудита Общества, лицами, на которых возложены обязанности по управлению рисками и внутреннему контролю, аудитором Общества, а также экспертами и профессиональными консультантами, привлекаемыми по решению Комитета в соответствии с настоящим Положением.
- 1.6 Комитет не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации и не может выступать в отношениях с третьими лицами от имени Общества.
- 1.7 Комитет не может налагать на Общество юридические обязательства. Решения Комитета имеют для Совета директоров рекомендательный характер.
- 1.8 В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров.
- 1.9 Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие Совета директоров с:
- a) внешним аудитором (аудиторами) Общества;
  - b) независимым оценщиком;
  - c) ревизионной комиссией Общества;
  - d) исполнительными органами Общества;
  - (a) финансовым департаментом Общества;

- (b) структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества.

## **2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА**

2.1 Комитет создается в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2 Основными функциями Комитета являются:

### **2.2.1 В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:**

- a) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества;
- b) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- c) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества, а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся ее утверждения;
- d) рассмотрение годового отчета Общества и отчета Общества об устойчивом развитии.

### **2.2.2 В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:**

- a) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, а также системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- b) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- c) анализ и оценка исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, включая контроль за информационной безопасностью и эффективностью информационных технологий, используемых в Обществе;
- d) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих управление конфликтом интересов);
- e) контроль за своевременностью рассмотрения исполнительными органами Общества рекомендаций внутренних и внешних аудиторов по улучшению работы системы внутреннего контроля.

### **2.2.3 В области внутреннего аудита:**

- a) обеспечение независимости и объективности осуществления внутреннего аудита в Обществе;
- b) подготовка рекомендаций по внесению изменений и дополнений и утверждению внутренних документов Общества, регламентирующих деятельность внутреннего аудита;

- c) рассмотрение вопросов о назначении и освобождении от должности руководителя службы внутреннего аудита Общества и размере его вознаграждения;
- d) рассмотрение ежегодного плана деятельности службы внутреннего аудита;
- e) рассмотрение отчетов службы внутреннего аудита, результатов проведенных проверок, оценок системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в том числе планов по устранению выявленных недостатков;
- f) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление внутреннего аудита в Обществе;
- g) оценка эффективности осуществления внутреннего аудита в Обществе;

#### 2.2.4 **В области внешнего аудита:**

- a) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внешнего аудита в Обществе;
- b) 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;
- c) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- d) обеспечение эффективного взаимодействия между службой внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- e) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих вышеуказанные принципы).

#### 2.2.5 **В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:**

- a) контроль эффективности функционирования системы 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;
- b) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества и недобросовестного использования инсайдерской и иной конфиденциальной информации;
- c) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

#### 2.2.6 **В области компетенции Совета директоров Общества (подготовка проектов решений Совета директоров по соответствующим вопросам, рекомендаций по голосованию, разъяснений по материалам для голосования и т.п.):**

- a) предварительное утверждение годовых отчетов Общества;

- b) определение размера дивиденда по акциям и порядку его выплаты для Общего собрания акционеров Общества;
- c) разработка порядка распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года для Общего собрания акционеров Общества;
- d) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах»;
- e) определение размера оплаты услуг аудитора;
- f) утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, анализ эффективности таких процедур, обеспечение их соблюдения;
- g) утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе утверждение положения о внутрихозяйственном контроле, документальных проверках и ревизиях;
- h) принятие решения о проверке ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества.

**2.2.7 Предварительное рассмотрение материалов в целях подготовки позиции по вопросам о даче согласия (последующем одобрении) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, вынесенных на одобрение Совета директоров / общего собрания акционеров Общества (за исключением сделок, совершаемых Обществом с подконтрольными Обществу организациями).**

2.3 Председатель Совета директоров Общества может поручить Комитету предварительное рассмотрение и подготовку рекомендаций по другим вопросам компетенции Совета директоров.

2.4 Комитет может адаптировать свою деятельность для приведения ее в соответствие с изменениями финансово-хозяйственной обстановки, потребностей акционеров и требований действующего законодательства.

2.5 Комитет вправе совершать действия, которые он сочтет целесообразными и необходимыми для выполнения функций, предусмотренных настоящим Положением, в объеме, соответствующем требованиям российского и иного применимого законодательства, а также Устава, его внутренних документов и иных нормативных актов, имеющих обязательную силу для Общества.

### **3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА**

#### **3.1 Комитет вправе:**

3.1.1 запрашивать и получать необходимые для выполнения обязанностей документы и информацию у должностных лиц Общества;

3.1.2 приглашать на заседания любых должностных лиц Общества и подконтрольных Обществу организаций, руководителя функции внутреннего аудита, членов других комитетов Совета директоров и представителей внешних аудиторов Общества и заслушивать их по вопросам, относящимся к компетенции Комитета;

3.1.3 на постоянной или временной основе привлекать к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня;

### **3.2 Комитет обязан:**

- 3.2.1 осуществлять возложенные на Комитет функции в соответствии с настоящим Положением, требованиями законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;
- 3.2.2 осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно в интересах Общества;
- 3.2.3 своевременно предоставлять Совету директоров экономически и юридически обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, включенным в повестку дня заседания Совета директоров, отнесенным к компетенции Комитета;
- 3.2.4 своевременно информировать Совет директоров о выявленных в пределах своей компетенции рисках, которым подвержено Общество;
- 3.2.5 соблюдать все правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества и связанные с режимом безопасности и сохранностью конфиденциальной информации Общества;
- 3.2.6 обеспечивать сохранность и не допускать разглашения конфиденциальной информации, ставшей известной Комитету в связи с осуществлением своих функций;
- 3.2.7 предоставлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества;
- 3.2.8 соблюдать иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

## **4. СОСТАВ КОМИТЕТА И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ**

- 4.1 Состав Комитета должен быть сформирован таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение выносимых на его рассмотрение вопросов с учетом различных мнений. В состав Комитета могут входить только члены Совета директоров.
- 4.2 Комитет состоит не менее чем из трех членов. Количественный и персональный состав Комитета, а также Председатель комитета утверждается Советом директоров Общества.
- 4.3 Члены Комитета избираются Советом директоров Общества на срок до следующего годового общего собрания акционеров Общества или до прекращения полномочий членов Комитета в соответствии с п. 4.6 Положения.
- 4.4 Комитет должен состоять из независимых директоров, а если это невозможно в силу объективных причин, – большинство членов комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами комитета могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества.
- 4.5 В случае возникновения обстоятельств, влияющих на независимость члена Комитета, член Комитета обязан незамедлительно уведомить Совет директоров о таких обстоятельствах.
- 4.6 Полномочия члена Комитета прекращаются с момента прекращения у такого члена Комитета полномочий члена Совета директоров (в том числе, при выбытии из

состава Совета директоров). Полномочия всех членов Комитета, а также любого из членов Комитета могут быть прекращены в любое время по решению Совета директоров.

- 4.7 Для организации работы и руководства деятельностью Комитета избирается председатель Комитета (далее – «Председатель Комитета»).
- 4.8 Председатель Комитета, а также члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров.

## **5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА**

- 5.1 Председатель Комитета избирается Советом директоров из числа избранных членов Комитета, являющихся независимыми директорами, по представлению Председателя Совета директоров. В случае отсутствия Председателя члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов Комитета.
- 5.2 Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.
- 5.3 Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, управлением рисками и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.
- 5.4 Председатель Комитета:**
- 5.4.1 обеспечивает разработку и вынесение на утверждение Комитета плана работы Комитета;
- 5.4.2 организует работу и созывает заседания Комитета, председательствует на них;
- 5.4.3 определяет форму проведения, дату, время, место и повестку дня заседаний Комитета;
- 5.4.4 определяет список лиц, приглашаемых для участия в заседании Комитета;
- 5.4.5 организует ведение протокола заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета;
- 5.4.6 дает поручения членам Комитета, связанные с необходимостью более детального изучения вопросов и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;
- 5.4.7 докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров;
- 5.4.8 осуществляет контроль исполнения принятых решений;
- 5.4.9 выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности Комитета.
- 5.5 Секретарем Комитета по решению Комитета может быть назначен Секретарь Совета директоров, Корпоративный секретарь (лицо, осуществляющее функции Корпоративного секретаря) или иное лицо (член Комитета или работник Общества).
- 5.6 Секретарь Комитета осуществляет техническое обеспечение текущей деятельности Комитета, в том числе:

- 5.6.1 обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета;
- 5.6.2 осуществляет сбор и систематизацию материалов к заседаниям;
- 5.6.3 обеспечивает своевременное направление членам Комитета и приглашаемым лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня;
- 5.6.4 осуществляет протоколирование заседаний, организует подготовку проектов решений Комитета;
- 5.6.5 осуществляет сбор бюллетеней для голосования в случае проведения заочного голосования Комитета;
- 5.6.6 осуществляет учет адресованной Комитету и/или членам Комитета корреспонденции (в том числе запросов, требований, ходатайств), обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации;
- 5.6.7 обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и иных документов и материалов, относящихся к деятельности Комитета в соответствии с процедурами хранения документации, принятыми в Обществе;
- 5.6.8 выполняет поручения Председателя Комитета;
- 5.6.9 взаимодействует с Корпоративным секретарем Общества;
- 5.6.10 осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением.

## **6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА**

- 6.1 План работы Комитета составляется с учетом плана работы Совета директоров и предложений Председателя, а также членов Комитета сроком на один календарный год и утверждается на очном заседании Комитета.
- 6.2 Заседания Комитета проводятся с периодичностью, обеспечивающей системное, комплексное, полное и глубокое рассмотрение в течение календарного года вопросов, относящихся к компетенции комитета по аудиту. Повестка дня заседаний должна включать следующие обязательные вопросы:
  - 6.2.1 О предварительном утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
  - 6.2.2 О предварительном утверждении консолидированной финансовой отчетности Общества;
  - 6.2.3 О планировании деятельности внутреннего аудита;
  - 6.2.4 О результатах деятельности внутреннего аудита.
- 6.3 Формирование повестки дня заседаний Комитета:
  - 6.3.1 Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета;
  - 6.3.2 Вопросы, предлагаемые на рассмотрение Комитета, направляются на имя Председателя Комитета через секретаря Комитета способом, позволяющим зафиксировать факт их отправки;

- 6.3.3 Предложения о включении в повестку дня заседания вопросов, относящихся к компетенции Комитета, могут быть внесены следующими лицами:
- a) членами Комитета;
  - b) членами Совета директоров, не являющимися членами Комитета;
  - c) Генеральным директором Общества;
  - d) внешним аудитором Общества;
  - e) руководителем службы, осуществляющей внутренний аудит Общества.
- 6.3.4 Вопросы, предложенные на рассмотрение Комитета, включаются по усмотрению Председателя Комитета в повестку дня ближайшего запланированного заседания Комитета, либо в повестки дня специально созываемых для рассмотрения таких вопросов заседаний;
- 6.3.5 При внесении в повестку дня заседания Комитета того или иного вопроса должна раскрываться и доводиться до сведения Комитета вся информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в его рассмотрении. Данная информация должна быть отражена в протоколе заседания Комитета (далее – «Протокол»);
- 6.3.6 По решению большинства членов Комитета повестка дня заседания может быть изменена и (или) дополнена непосредственно в ходе заседания Комитета.
- 6.4 План работы Комитета может быть изменен по решению Комитета на основании предложений, поступивших от членов Комитета.
- 6.5 Лица, не входящие в состав Комитета (включая членов Совета директоров), могут посещать заседания Комитета только по приглашению Председателя Комитета.

## **7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА**

- 7.1 Уведомление о предстоящем заседании Комитета направляется секретарем Комитета по электронной почте членам Комитета и иным заинтересованным лицам (приглашенным или имеющим право присутствовать на заседании Комитета) не позднее, чем за 5 (пять) календарных дней до даты проведения заседания, или в иной срок, согласованный с членами Комитета.
- 7.2 Материалы по вопросам, включенным в повестку дня заседания Комитета, предоставляются его членам заранее, с таким расчетом, чтобы члены Комитета имели возможность подготовиться к их обсуждению. Материалы по вопросам повестки дня заседания Комитета могут размещаться в электронной системе документооборота и (или) направляться членам Комитета по электронной почте.
- 7.3 Заседания Комитета проводятся либо в форме совместного присутствия членов Комитета, в том числе путем аудио- и видеоконференцсвязи, телефонной связи (очное заседание), либо путем заочного голосования членов Комитета. Лица, приглашенные для участия в заседании, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.
- 7.4 Очное заседание Комитета открывается Председателем Комитета, который сообщает присутствующим о наличии кворума для проведения заседания Комитета и оглашает повестку дня заседания.

- 7.5 Заседание Комитета считается правомочным (имеет кворум), если в нем принимает участие более половины от общего числа избранных членов Комитета. Члены Комитета должны прилагать все разумные усилия для обеспечения своего участия в заседаниях Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета.
- 7.6 Решения Комитета принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании (принимающих участие в заочном голосовании) членов Комитета. Каждый член Комитета имеет один голос.
- 7.7 По результатам заседания (заочного голосования) Комитета секретарь Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней составляет Протокол заседания Комитета. В Протоколе указываются:
- 7.7.1 Место и время его проведения (дата и время окончания приема бюллетеней и подведения итогов голосования);
- 7.7.2 Лица, принявшие участие в заседании (заочном голосовании);
- 7.7.3 Повестка дня заседания;
- 7.7.4 Вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним с указанием членов Комитета, голосовавших «за», «против» или воздержавшихся (поименные итоги голосования не указываются в Протоколе, если решение принято единогласно);
- 7.7.5 Принятые решения.
- 7.8 Членам Совета директоров по их письменному запросу, адресованному Председателю Комитета, должен быть обеспечен доступ к Протоколам, а также любым материалам, представленным на рассмотрение Комитета.

## **8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ, КОНТРОЛЯ И СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ОБЩЕСТВА**

- 8.1 Комитет в лице своего Председателя может напрямую взаимодействовать с Советом директоров, Генеральным директором, аудиторами Общества, руководителями служб и структурных подразделений Общества.
- 8.2 Генеральный директор Общества обязан информировать Председателя Комитета обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, составляющих компетенцию Комитета.
- 8.3 В случае необходимости по согласованию с Генеральным директором Общества к работе Комитета для оказания ему содействия могут привлекаться сотрудники структурных подразделений Общества, обладающие надлежащим опытом и квалификацией.
- 8.4 Технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с представителями иных органов и подразделений Общества обеспечивает секретарь Комитета.

## **9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 9.1 Положение, а также дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров в порядке, предусмотренном Уставом и Положением о Совете директоров.
- 9.2 Если нормы настоящего Положения в результате изменения действующего законодательства вступают в противоречие с последним, эти нормы утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение следует руководствоваться действующим законодательством.
- 9.3 Положение и состав Комитета публикуются на сайте Общества в сети Интернет.
- 9.4 В Положении термин «подконтрольная организация» используется в значении, предусмотренном Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».