

**УТВЕРЖДЕНО:**

решением Совета директоров  
АО «Диасофт» от 18.01.2024  
(Протокол № 1801/2024  
заседания Совета директоров  
АО «Диасофт» от 18.01.2024)

---

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ**  
**Совета директоров Акционерного общества «Диасофт»**

---

г. Москва, 2024 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее положение (далее – «**Положение**») о Комитете по аудиту Совета директоров Акционерного общества «Диасофт» (далее – «**Общество**») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Правилами листинга ПАО Московская Биржа, Уставом Общества и иными внутренними документами Общества.
- 1.2 Положение является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – «**Комитет**») и определяющим его основные цели деятельности, компетенцию, полномочия, а также структуру, порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.
- 1.3 Комитет является коллегиальным совещательным органом Совета директоров Общества (далее – «**Совет директоров**»), не является органом управления Общества согласно законодательству Российской Федерации и не может выступать в отношениях с третьими лицами от имени Общества.
- 1.4 В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров.

## 2. ЦЕЛИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

- 2.1 Основной целью Комитета является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 2.2 Основными функциями Комитета являются:
  - (a) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Общества;
  - (b) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
  - (c) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.
- 2.3 Основными полномочиями Комитета являются:
  - 2.3.1 В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:
    - (a) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и годовой и промежуточной консолидированной финансовой отчетности Общества;

- (b) анализ существенных положений учетной политики для целей формирования финансовой отчетности Общества;
- (c) анализ годовой финансовой отчетности и соответствующих документов, подаваемых в регулирующие органы, с целью определения их полноты, непротиворечивости информации, и представления обоснованной и ясной оценки финансового положения Общества, показателей деятельности Общества и перспектив Общества;
- (d) обеспечение понимания процесса подготовки Обществом промежуточной финансовой отчетности, а также характера и степени участия внутренних и внешних аудиторов в процессе ее подготовки;
- (e) анализ промежуточной финансовой отчетности совместно с руководством Общества и внешними аудиторами до подачи в регулирующие органы, с целью оценки полноты и непротиворечивости информации;
- (f) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и консолидированной финансовой отчетности Общества, а также подготовка рекомендаций Совету директоров, касающихся ее утверждения.

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

- (a) анализ и контроль за адекватностью, надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;
- (b) оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- (c) анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- (d) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
- (e) анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов (соответствующих положений внутренних документов Общества, регулирующих управление конфликтом интересов);
- (f) 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;

- (g) 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, контроль за своевременностью рассмотрения замечаний.

### 2.3.3 В области проведения внутреннего аудита:

- (a) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита в Обществе;
- (b) рассмотрение плана работы службы внутреннего аудита, а при ее отсутствии – уполномоченного лица, осуществляющего функцию внутреннего аудита в Обществе (далее – «**Служба внутреннего аудита**»), анализ соответствующего бюджета Службы внутреннего аудита (а также любых последующих изменений), а также рассмотрение отчетов функции внутреннего аудита, результатов проведенных проверок, оценок системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, в том числе планов по устранению выявленных недостатков;
- (c) подготовка рекомендаций по внесению изменений и дополнений и утверждению политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- (d) предварительное рассмотрение вопросов о назначении на должность (освобождении от занимаемой должности) руководителя Службы внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
- (e) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита и обеспечение устранения необоснованных ограничений деятельности Службы внутреннего аудита;
- (f) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- (g) обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

### 2.3.4 В области внешнего аудита:

- (a) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

- (b) 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;
- (c) обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешних аудиторов;
- (d) рассмотрение иных вопросов, которые находятся в компетенции Совета директоров и могут повлиять на достоверность финансовой отчетности Общества.

2.3.5 В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

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

2.4 По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть вынесены иные вопросы, не предусмотренные Положением.

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

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

3.1 Комитет вправе:

3.1.1 на постоянной или временной основе привлекать и по своему усмотрению пользоваться услугами независимых от менеджмента Общества консультантов, экспертов и советников, необходимых Комитету для выполнения своих обязанностей.

3.1.2 привлекать 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.

3.1.3 запрашивать и получать необходимые для выполнения обязанностей документы и информацию у должностных лиц Общества.

3.2 Комитет обязан:

3.2.1 осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно в интересах Общества;

3.2.2 своевременно предоставлять Совету директоров экономически и юридически обоснованные рекомендации (заключения) по вопросам, включенным в повестку дня заседания Совета директоров, отнесенным к компетенции Комитета;

3.2.3 своевременно информировать Совет директоров о выявленных, в пределах своей компетенции рисках, которым подвержено Общество;

3.2.4 соблюдать все правила и процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества и связанные с режимом безопасности и сохранностью конфиденциальной информации Общества;

3.2.5 предоставлять отчет о деятельности Комитета и оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества по итогам отчетного года;

3.2.6 соблюдать иные обязанности, предусмотренные Положением.

#### 4. СОСТАВ КОМИТЕТА

4.1 Комитет формируется решением Совета директоров в количестве не менее 3 (трех) членов Совета директоров.

4.2 Члены Комитета могут быть избраны в состав Комитета неограниченное количество раз с учетом положений п. 4.3 ниже.

4.3 Комитет должен состоять только из членов Совета директоров, являющихся независимыми директорами, а если это невозможно в силу объективных причин, – большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета по аудиту могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом Общества.

4.4 Срок полномочий членов Комитета не может превышать срок полномочий действующего на момент назначения состава Совета директоров. Полномочия члена Комитета прекращаются с момента прекращения у 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.

4.5 Комитет возглавляет Председатель, утверждаемый Советом директоров из числа членов Комитета, являющихся независимыми директорами. Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.

- 4.6 Председатель Комитета не может быть избран Председателем другого комитета Совета директоров Общества.
- 4.7 Один из независимых директоров – член Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита финансовой отчетности.
- 4.8 При принятии Советом директоров решения о создании Комитета до сведения членов Совета директоров должна быть доведена информация о работе Комитета прежнего состава Совета директоров.
- 4.9 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 Председателю Совета директоров Общества.
- 4.10 Председатель Комитета:
- 4.10.1 обеспечивает разработку и вынесение на утверждение Комитета плана работы Комитета;
  - 4.10.2 организует работу и созывает заседания Комитета и председательствует на них;
  - 4.10.3 определяет форму проведения, дату, время и место проведения заседаний Комитета, а также повестку дня заседаний Комитета;
  - 4.10.4 определяет список лиц, приглашаемых для участия в заседании Комитета;
  - 4.10.5 организует ведение протокола заседаний Комитета (далее — «Протокол») и подписывает его;
  - 4.10.6 дает поручения членам Комитета, связанные с необходимостью более детального изучения вопросов и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;
  - 4.10.7 докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров;
  - 4.10.8 осуществляет контроль исполнения принятых решений;
  - 4.10.9 выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности Комитета.

## 5. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

- 5.1 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.
- 5.2 Заседания Комитета проводятся регулярно, но не реже 4 (четырёх) раз в год. Повестка дня заседаний должна включать следующие обязательные вопросы:

- 5.2.1 о предварительном утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
  - 5.2.2 о предварительном утверждении годовой консолидированной финансовой отчетности;
  - 5.2.3 о планировании деятельности внутреннего аудита;
  - 5.2.4 о результатах деятельности внутреннего аудита.
- 5.3 Повестку дня заседания определяет Председатель Комитета.
- 5.4 Вопросы, предлагаемые на рассмотрение Комитета, направляются на имя Председателя Комитета через Секретаря Комитета способом, позволяющим зафиксировать факт их отправки.
- 5.5 Предложения о включении в повестку дня заседания Комитета вопросов, относящихся к компетенции Комитета, могут быть внесены следующими лицами: членами Комитета, членами Совета директоров, не являющимися членами Комитета; Генеральным директором; внешним аудитором Общества; руководителем Службы внутреннего аудита.
- 5.6 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 отражается в Протоколе.
- 5.7 По решению большинства членов Комитета повестка дня заседания может быть изменена и (или) дополнена непосредственно в ходе заседания Комитета.
- 5.8 Лица, не являющиеся членами Комитета, включая членов Совета директоров, могут посещать заседания Комитета только по приглашению Председателя Комитета.
- 6. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ**
- 6.1 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, 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. Лица, приглашенные для участия в заседании Комитета, могут представить свои письменные мнения по вопросам повестки дня.
- 6.2 В целях оперативного решения задач, стоящих перед Комитетом, допускается проведение заочного голосования по вопросам повестки дня, осуществляемое путем письменного опроса членов Комитета.
- 6.3 Решение о созыве заседаний принимает Председатель Комитета.

- 6.4 Комитет может проводить свои заседания совместно с другими комитетами Совета директоров.
- 6.5 Председатель Комитета или по его поручению секретарь Комитета направляет членам Комитета, а также иным заинтересованным лицам (приглашенным или имеющим право присутствовать на заседании Комитета) уведомление о дате, повестку дня и материалы к заседанию Комитета не позднее, чем за 3 (три) дня до заседания по электронной почте.
- 6.6 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.
- 6.7 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.
- 6.8 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.
- 6.9 В случае несогласия с принятым решением член Комитета вправе изложить в письменном виде свое особое мнение, которое подлежит приобщению к Протоколу.
- 6.10 На заседаниях Комитета ведется Протокол, в котором указывается место и время проведения заседания (дата и время окончания приема бюллетеней и подведения итогов голосования), лица, принявшие участие в заседании (заочном голосовании), повестка дня, вопросы, поставленные на голосование, предложения членов Комитета по рассматриваемым вопросам, итоги голосования и принятые решения. Протокол подписывает Председатель Комитета, который несет ответственность за правильность его составления, и секретарь Комитета. Подлинники Протоколов учитываются и хранятся в Обществе.
- 6.11 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.
- 6.12 Секретарь Комитета обеспечивает хранение Протоколов и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.

## 7. **КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ**

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.

## **8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 8.1 Положение, а также любые изменения и дополнения к нему, включая новую редакцию Положения, утверждаются Советом директоров.
- 8.2 Все вопросы, не урегулированные в Положении, регулируются действующим законодательством РФ, Уставом, внутренними документами Общества.
- 8.3 В случае если в результате изменения законодательства РФ и/или нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные пункты Положения вступают в противоречие с ними, указанные пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение в соответствующей части Положения действует законодательство РФ.
- 8.4. Настоящее Положение утверждено и вступает в действие в Акционерном обществе «Диасофт» до приобретения им статуса публичного акционерного общества и продолжает свое действие после приобретения им публичного статуса. Во избежание сомнений, до приобретения Акционерным обществом «Диасофт» статуса публичного акционерного общества все упоминания Публичного акционерного общества «Диасофт» или ПАО «Диасофт» в настоящем Положении означают Акционерное общество «Диасофт».