

**Опрос по вопросам взаимодействия советов директоров
(комитетов по аудиту) с внешними аудиторами, 2024 г.**

№	Вопрос	Варианты ответа
1.	<p>Информация о лице, заполняющем данный опрос</p> <p><i>[просим указать информацию о лице, заполняющем данный опрос]</i></p>	<p><i>[необходимо выбрать все применимые варианты]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Председатель Совета директоров</p> <p><input type="checkbox"/> Член Совета директоров, не входящий в состав Комитета по аудиту</p> <p><input type="checkbox"/> Председатель Комитета по аудиту</p> <p><input type="checkbox"/> Член Совета директоров, входящий в состав Комитета по аудиту</p> <p><input type="checkbox"/> Корпоративный секретарь</p> <p><input type="checkbox"/> Главный юрист/Юрист Компании</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
2.	Информация о Компании	
2.1.	Размер Компании	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Очень крупная (доход более 50 млрд руб.)</p> <p><input type="checkbox"/> Крупная (доход от 2 млрд руб. и до 50 млрд руб.)</p> <p><input type="checkbox"/> Средняя (доход от 800 млн руб. и до 2 млрд руб.)</p> <p><input type="checkbox"/> Малая (доход не более 800 млн руб)</p>
2.2.	Организационно-правовая форма Компании	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Публичное акционерное общество</p> <p><input type="checkbox"/> Непубличное акционерное общество</p> <p><input type="checkbox"/> Общество с ограниченной ответственностью</p> <p><input type="checkbox"/> Публично-правовая компания</p> <p><input type="checkbox"/> Государственная корпорация</p> <p><input type="checkbox"/> Государственная компания</p> <p><input type="checkbox"/> Федеральное государственное унитарное предприятие</p> <p><input type="checkbox"/> Иная (указать) _____</p>

№	Вопрос	Варианты ответа
2.3.	Форма собственности	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Государственная собственность <input type="checkbox"/> Частная собственность <input type="checkbox"/> Смешанная российская собственность <input type="checkbox"/> Иностранная собственность <input type="checkbox"/> Совместная российская и иностранная собственность <input type="checkbox"/> Иная (указать) _____ <hr/> <hr/> <hr/>
2.4.	Наличие ценных бумаг Компании, допущенных к организованным торгам на Московской бирже	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Неприменимо, ценные бумаги у Компании отсутствуют <input type="checkbox"/> Ценные бумаги Компании допущены к организованным торгам на Московской бирже и их размещение произошло в период до 2022 года (включительно) <input type="checkbox"/> Ценные бумаги Компании допущены к организованным торгам на Московской бирже и их размещение произошло в период 2023-2024 г.г. <input type="checkbox"/> Ценные бумаги Компании НЕ допущены к организованным торгам на Московской бирже, но Компания планирует их размещение в ближайший период <input type="checkbox"/> Ценные бумаги Компании НЕ допущены к организованным торгам на Московской бирже и Компания НЕ планирует их размещение в ближайший период <input type="checkbox"/> Иное (указать) _____ <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

№	Вопрос	Варианты ответа
3.	Состав Комитета по аудиту	
3.1.	Количество независимых членов	(указать) _____
3.2.	Существует ли сложности с подбором и назначением в состав Комитета по аудиту независимых членов?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
4.	<p>Отбор внешнего аудитора</p> <p><i>[необходимо заполнять только в случае отбора внешнего аудитора в этом календарном году]</i></p>	
4.1.	Участвовал ли Комитет по аудиту в отборе внешнего аудитора?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
4.2.	По каким критериям отбирался внешний аудитор?	<p><i>[необходимо выбрать один или несколько вариантов]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Цена</p> <p><input type="checkbox"/> Качество</p> <p><input type="checkbox"/> Квалификация</p> <p><input type="checkbox"/> Опыт</p> <p><input type="checkbox"/> Руководитель аудита/аудиторская группа</p> <p><input type="checkbox"/> Размер аудиторской фирмы</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

№	Вопрос	Варианты ответа
4.3.	Участвовал ли Комитет по аудиту в определении аудиторского вознаграждения?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
5.	Как часто собирался Комитет по аудиту в текущем календарном году?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> 0 раз</p> <p><input type="checkbox"/> 1 раз</p> <p><input type="checkbox"/> 2 раза</p> <p><input type="checkbox"/> 3 раза</p> <p><input type="checkbox"/> 4 раза</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
6.	Какие внешние отчеты/отчетности обсуждаются и одобряются Комитетом по аудиту?	<p><i>[необходимо выбрать один или несколько вариантов]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Годовая бухгалтерская отчетность по РСБУ</p> <p><input type="checkbox"/> Финансовая отчетность по МСФО</p> <p><input type="checkbox"/> Годовой отчет Компании</p> <p><input type="checkbox"/> Отчет эмитента</p> <p><input type="checkbox"/> Отчет руководства о рассмотрении и анализе финансового состояния Компании и результатов её деятельности (MD&A)</p> <p><input type="checkbox"/> Релизы результатов деятельности Компании</p> <p><input type="checkbox"/> Нефинансовая отчетность/Отчетность об устойчивом развитии</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

№	Вопрос	Варианты ответа
14.3	Считает ли Комитет по аудиту, что установление лимита / соотношения аудиторского и неаудиторского вознаграждения внешнего аудитора способствует поддержанию и/или повышению независимости внешнего аудитора?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
15	Неаудиторские услуги	
15.1.	Есть ли в Компании запрет на оказание внешним аудитором неаудиторских услуг?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
15.2.	В случае наличия разрешения на оказание неаудиторских услуг внешним аудитором утверждает ли Комитет по аудиту список предодобренных услуг?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
15.3.	Информирует ли внешний аудитор Комитет по аудиту по суммам вознаграждения, полученным за неаудиторские услуги?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

№	Вопрос	Варианты ответа
16.	Нефинансовая отчетность и ее заверение (аудит)	
16.1	Готовит ли Компания нефинансовую отчетность (отчетность об устойчивом развитии, ESG отчетность)?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
16.2.	Заверяет ли нефинансовую отчетность Компании внешний аудитор?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
16.3.	Если нефинансовую отчетность Компании заверяет внешний аудитор – то обсуждал ли Комитет по аудиту с ним результаты проверки?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
16.4.	Есть ли общественное заверение нефинансовой отчетности Компании?	<p><i>[необходимо выбрать один вариант]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Да</p> <p><input type="checkbox"/> Нет</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

№	Вопрос	Варианты ответа
16.5.	Обсуждает ли и одобряет Комитет по аудиту нефинансовую отчетность Компании и, если да, то какие вопросы обсуждаются?	<p><i>[необходимо выбрать один или несколько вариантов]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Достаточность, уместность и полнота раскрытия информации</p> <p><input type="checkbox"/> Соответствие применимым стандартам составления нефинансовой отчетности Компании</p> <p><input type="checkbox"/> Основные допущения в нефинансовой отчетности Компании</p> <p><input type="checkbox"/> Контроль (надзор) над составлением нефинансовой отчетности Компании</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
17.	Какие пожелания есть у членов Комитета по аудиту по процессу взаимодействия с внешними аудиторами?	<p><i>[необходимо выбрать один или несколько вариантов]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Более частое взаимодействие</p> <p><input type="checkbox"/> Более предметная повестка при взаимодействии</p> <p><input type="checkbox"/> Более широкая поддержка в части рекомендаций по улучшению деятельности Компании</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
18.	<p>В какой методической или иной поддержке нуждаются члены Комитета по аудиту?</p> <p><i>[необходимо выбирать ответы только в случае участия в данном опросе впервые в этом году]</i></p>	<p><i>[необходимо выбрать один или несколько вариантов]</i></p> <p><input type="checkbox"/> Публикации</p> <p><input type="checkbox"/> Методические рекомендации</p> <p><input type="checkbox"/> Круглые столы</p> <p><input type="checkbox"/> Семинары/вебинары</p> <p><input type="checkbox"/> Иное (указать) _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

