

УТВЕРЖДЕНО  
решением Комитета по аудиту  
при Совете директоров  
Открытого акционерного общества  
«Мобильные ТелеСистемы»  
20 февраля 2015 года

## **ПОЛИТИКА**

**по получению и обработке сообщений о  
вопросах бухгалтерского учета, внутреннего контроля за подготовкой  
финансовой отчетности и вопросах их аудита**

## **1. НАЗНАЧЕНИЕ И ЦЕЛИ ДОКУМЕНТА**

Комитет по аудиту Совета директоров Открытого Акционерного Общества «Мобильные ТелеСистемы» (далее – «Компания») установил следующую политику в соответствии с Правилom 10А-3(b)(3) Закона о фондовых биржах 1934 года (вводящим раздел 301 Закона Сарбейнса-Оксли 2002 года) в отношении (i) приема, хранения и обработки жалоб по бухгалтерскому учету, внутреннему контролю и вопросам аудита и (ii) конфиденциальной анонимной подачи сотрудниками предложений, связанных с вызывающими сомнение аспектами бухгалтерского учета или аудита.

Любые сообщения сотрудников или других лиц по вопросам бухгалтерского учета, внутреннего контроля и вопросам аудита (именуемым далее как «Сообщения о нарушениях») Компания будет рассматривать в соответствии с нижеизложенными процедурами под наблюдением своего Комитета по аудиту.

Компания и ее руководство обязаны соблюдать все действующие законы и регламентирующие правила по ценным бумагам, стандарты бухгалтерского учета и правила внутреннего контроля бухгалтерского учета. Любой сотрудник Компании, из добросовестных побуждений подавший сообщение по бухгалтерскому учету, не должен бояться увольнения или преследования.

## **2. СОДЕРЖАНИЕ СООБЩЕНИЙ О НАРУШЕНИЯХ**

Положения данной Политики действуют в отношении сообщений о нарушениях (или подозрениях о совершении нарушений) в следующих областях:

- Существенные нарушения требований по ведению бухгалтерского учета, проведению аудита и внутреннего контроля (в том числе, неточности бухгалтерской документации, которые влияют на достоверность отражения в отчетности сделок и операций по отчуждению имущества Компании и ее дочерних обществ);
- Случаи фальсификации финансовой или бухгалтерской отчетности с участием Компании, или ее дочернего общества;
- Любое мошенничество или преднамеренная ошибка при ведении финансовых и бухгалтерских записей Компании, а также намеренное неправильное применение общепринятых принципов бухгалтерского учета;
- Любые искажения факта или ложные заявления, сделанные представителю высшего руководства или бухгалтеру Компании, или сделанные представителем высшего руководства или бухгалтером Компании, по вопросу, связанному с финансовыми записями, финансовыми или аудиторскими отчетами Компании;
- Случаи несоблюдения законодательства (в том числе антикоррупционного);
- Случаи несоблюдения Кодекса делового поведения и этики Компании либо иные противоправные действия.

## **3. ПОДАЧА СООБЩЕНИЙ О НАРУШЕНИЯХ**

Сотрудники могут направить сообщения о нарушениях:

- Своему непосредственному руководителю или вышестоящему руководителю;

- Директору по внутреннему контролю и аудиту Компании, уполномоченному Комитетом по аудиту получать, хранить и обрабатывать сообщения о нарушениях, полученные на ее/его имя или на адрес электронной почты (контакты Директора по внутреннему контролю и аудиту Компании указаны ниже),
- Председателю Комитета по аудиту Компании (контакты председателя Комитета по аудиту Компании указаны ниже).

Если отправитель желает остаться анонимным, ему следует принять меры предосторожности для защиты своей анонимности. Компания и Комитет по аудиту, согласно требованиям Закона Сарбейнса-Оксли 2002 года, гарантируют принятие всех разумных мер для защиты анонимности отправителя и не будут пытаться нарушить анонимность отправителя, за исключением случаев, когда это требуется законом.

Любое лицо, не являющееся сотрудником Компании, может направить сообщение о нарушениях непосредственно Председателю Комитета по аудиту или Директору по внутреннему контролю и аудиту.

Сообщение о нарушениях должно содержать факты и конкретную информацию, способствующую беспристрастной оценке нарушения. Кроме того, все сообщения должны содержать достаточно подтверждений для обоснования начала проверки. Комитет по аудиту, или ответственные лица, назначенные для обработки сообщений о нарушениях, по результатам первичной проверки оставляют за собой право не принимать во внимание сообщения, не относящиеся к областям применения данной Политики, а также принимать доступные в рамках законодательства меры к сообщениям и информации, переданным с явно недобросовестными и незаконными намерениями.

#### **4. ОБРАБОТКА СООБЩЕНИЙ О НАРУШЕНИЯХ**

При получении сообщения Комитет по аудиту или ответственные лица, назначенные для обработки сообщений о нарушениях, должны определить степень релевантности и достоверности сообщения, и подтвердить отправителю, если это возможно, получение сообщения.

За исключением случаев, когда сообщение поступает непосредственно Председателю Комитета по аудиту, Председатель должен быть немедленно проинформирован о любых сообщениях, которые:

- Связаны или предположительно могут быть связаны со значительным мошенничеством или другими видами противоправной деятельности, которые могут повлиять на способность Компании вести бизнес;
- Связаны или предположительно могут быть связаны с существенным или получившим широкое распространение фактом о недостаточном внутреннем контроле или неэффективности существенного процесса;
- Предположительно могут существенно навредить репутации Компании в случае огласки фактов или могут привести к значительным расхождениям с публичной отчетностью Компании, или предположительно могут потребовать внесения изменений или повторного составления публичной отчетности Компании.

Детальный порядок работы с сообщениями о нарушениях, ответственные и процедуры проверки сообщений, а также порядок предоставления отчетности по результатам

проверки сообщений, определяются соответствующими регламентами Компании (РП-319 «Обработка сообщений «Единой горячей линии» Группы компаний МТС»).

Комитет по аудиту должен иметь полномочия привлекать внешних юрисконсультов или экспертов по бухгалтерскому учету к любой проверке, если посчитает нужным провести ее согласно Положению о Комитете по аудиту Компании.

Комитет по аудиту должен обеспечить немедленные и соответствующие корректирующие меры со стороны Компании на основании решения Комитета по аудиту, включая, при необходимости, информирование соответствующих регулирующих органов о нарушении.

## **5. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ И ЗАПРЕТ НА ПРЕСЛЕДОВАНИЕ**

Следует в максимально возможной степени соблюдать конфиденциальность с учетом необходимости проведения адекватной проверки. Личность заявителя, если сообщение не анонимное, должна быть известна только лицам, решения которых не связаны с предметом конкретной жалобы во избежание конфликта интересов.

Компания не должна увольнять, понижать в должности, временно отстранять, угрожать, преследовать, или иным способом воздействовать на любого сотрудника или дискриминировать его за законные действия, связанные с жалобой на бухгалтерский учет и отчетность, поданной им из добросовестных побуждений, или иные действия, указанные в Разделе 806 Закона Сарбейнса-Оксли 2002 года.

## **6. УПРАВЛЕНИЕ ДАННОЙ ПОЛИТИКОЙ**

Комитет по аудиту отвечает за изменение и совершенствование данной Политики, включая любые необходимые и достаточные обновления документа.

Помимо положений, изложенных в данной Политике, руководство Компании может устанавливать другие дополнительные процедуры приема, хранения и обработки сообщений по вопросам, относящимся к внутреннему контролю, этике, комплаенс и прочим областям. Эти дополнительные процедуры, однако, не могут и не должны противоречить положениям данной политики или изменить их в результате применения таких дополнительных процедур.

## **7. СОБЛЮДЕНИЕ ДАННОЙ ПОЛИТИКИ**

Компания должна предоставить копию данной Политики всем сотрудникам сразу после принятия документа и выдавать копию документа новым сотрудникам в день оформления найма на работу. Кроме того, текущая версия данной Политики будет доступна на корпоративном сайте (портале) Компании.

Все сотрудники должны выполнять порядок, описанный в данном документе, и сотрудничать при любой проверке, инициированной согласно данной политике. Компания должна иметь возможность проверить и устранить любые предполагаемые нарушения данной политики или реагировать на предложения и сообщения сотрудников, а каждый сотрудник должен быть уверен, что Компания имеет возможность проводить такие проверки.

## **8. КОНТАКТНЫЕ ЛИЦА**

Председатель Комитета по аудиту

Томас Холтроп

e-mail: [t.holtrop@t-online.de](mailto:t.holtrop@t-online.de)

Директор по внутреннему контролю и аудиту Корпоративного центра ОАО «МТС»

Мамонов Максим Александрович

e-mail: [mamonov@mts.ru](mailto:mamonov@mts.ru)

Почтовый адрес: г. Москва, Воронцовская ул., д. 5/2

Горячая линия блока внутреннего контроля и аудита: [control&audit@mts.ru](mailto:control&audit@mts.ru)