

УТВЕРЖДЕНО  
Наблюдательным советом  
АО «Концерн Энергомера»  
(протокол от 20.07.2015 г.)

**Положение о Комитете по Аудиту Наблюдательного совета  
АО "Концерн Энергомера"**

г. Ставрополь  
2015

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Наблюдательного совета (далее – Положение) АО «Концерн Энергомера» (далее – Общество) разработано и утверждено в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества, Положением о Наблюдательном совете Общества.

Положение регламентирует деятельность Комитета по аудиту Наблюдательного совета Общества (далее – Комитет), определяет его компетенцию, порядок формирования и принципы функционирования.

1.2. Комитет создается по решению Наблюдательного совета, подотчетен Наблюдательному совету, не является структурным подразделением Общества, его органом и не вправе действовать от имени общества.

1.3. Основными целями создания Комитета являются содействие Наблюдательному совету в: обеспечении эффективного контроля за финансово– хозяйственной деятельностью Общества; обеспечении качества и полноты финансовой отчетности Общества; соблюдении Обществом требований законодательства; контроле качества услуг, оказываемых внешним аудитором, и независимости внешнего аудитора; анализе эффективности работы системы внутреннего контроля и аудита; анализе финансовой отчетности Общества.

1.4. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Наблюдательного Совета и исполнительного руководства Общества, а также третьих лиц. Исполнительное руководство, в случае несогласия с рекомендациями Комитета, обязано предоставить в Комитет аргументированное мнение.

1.5. Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества, его внутренними документами.

## **2. Компетенция Комитета**

2.1. К компетенции Комитета относятся следующие вопросы:

2.1.1. рассмотрение годовой и промежуточной финансовой отчетности, в т. ч. отчетности по МСФО;

2.1.2. рассмотрение наиболее существенных уточнений, вносимых в финансовую отчетность общества по итогам аудита;

2.1.3. контроль за проведением конкурсного отбора внешнего аудитора, в т. ч. оценка кандидатов и выработка рекомендаций Наблюдательному совету в отношении кандидатов во внешние аудиторы;

2.1.4. выработка рекомендаций Наблюдательному совету относительно размера вознаграждения внешнему аудитору;

2.1.5. предварительное рассмотрение объема аудиторских услуг, включаемых в техническое задание внешнему аудитору;

2.1.6. рассмотрение вопросов, касающихся предоставления внешним аудитором неаудиторских услуг и их стоимости;

2.1.7. взаимодействие с внешним аудитором в ходе проведения аудиторской проверки, проведение анализа и обсуждение совместно с аудитором существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества, доведение до Наблюдательного совета объективной информации о выявленных проблемах и своих рекомендациях;

2.1.8. оценка заключения внешнего аудитора до представления его Наблюдательному совету и общему собранию акционеров;

2.1.9. оценка деятельности внешнего аудитора и его независимости. При этом работа Комитета по аудиту не должна ограничивать свободу и независимость оценки

аудитора Общества и должна содействовать доведению до членов Наблюдательного совета полной и объективной информации о выявленных проблемах;

2.1.10. контроль за учетом исполнительным органом рекомендаций внешнего и внутреннего аудиторов;

2.1.11. взаимодействие с подразделением, осуществляющим внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и обсуждение существенных вопросов его деятельности;

2.1.12. оценка эффективности процедур внутреннего контроля и подготовка предложений по их совершенствованию

2.1.13. выработка рекомендаций по организации деятельности службы внутреннего аудита и оценка эффективности ее деятельности;

2.1.14. выработка рекомендаций по организации системы управления рисками и ее оценка, систематическое рассмотрение с руководством Общества процедур процесса управления рисками, действующих в Обществе, выработка рекомендаций по их оптимизации;

2.1.15. подготовка рекомендаций о возможном предварительном утверждении Наблюдательным советом годового отчета Общества;

2.1.16. взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества;

2.1.17. подготовка Наблюдательному совету ежегодного отчета о деятельности Комитета.

2.2. Комитет имеет право:

2.2.1. запрашивать и получать любую информацию, необходимую для осуществления своей деятельности от руководства Общества, Наблюдательного совета, корпоративного секретаря, ревизионной комиссии, руководителей структурных подразделений общества, руководителя службы внутреннего аудита, внешнего аудитора, путем направления письменного запроса, подписанного председателем Комитета, требовать исполнения запроса в сроки, указанные в нем;

2.2.2 приглашать на свои заседания членов Наблюдательного совета, Президента, его заместителей, руководителей структурных подразделений Общества, иных должностных лиц Общества, членов ревизионной комиссии, внутреннего и внешнего аудиторов;

2.2.3. участвовать в проверках и осуществлять контроль исполнения решений Наблюдательного совета по вопросам, входящим в компетенцию Комитета;

2.2.4. разрабатывать и представлять на рассмотрение Наблюдательному совету проекты внутренних документов Общества, изменения и дополнения к ним, регулирующие вопросы, отнесенные к компетенции Комитета;

2.2.5. привлекать независимых консультантов (экспертов), необходимых для исполнения Комитетом своих обязанностей.

2.3. Финансирование деятельности Комитета, включая оплату услуг независимых консультантов и экспертов, осуществляется в составе бюджета общества, утвержденного Наблюдательным советом. Предложения по объемам финансирования направляются председателем Комитета председателю Наблюдательного совета в сроки, обеспечивающие их рассмотрение в рамках, установленных в Обществе сроков утверждения годового бюджета.

### **3. Состав Комитета и порядок его формирования**

3.1. Комитет состоит не менее чем из трех членов, один из которых в обязательном порядке является членом Наблюдательного совета Общества.

3.2. В состав Комитета не может быть избрано лицо, являющееся единоличным исполнительным органом Общества. Председатель Наблюдательного совета не может быть председателем Комитета.

3.3. Председатель Комитета утверждается из числа независимых членов Наблюдательного совета, избранных в состав Комитета. Признаки независимости директора определяются действующим в Обществе «Положением о Наблюдательном совете».

Председатель Комитета, в случае если при наступлении каких-либо событий он перестает отвечать требованиям, предъявляемым к независимым директорам, должен заявить об утрате такого статуса Наблюдательному совету в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента утраты статуса независимого директора.

3.4. Срок полномочий членов Комитета устанавливается на период полномочий текущего состава Наблюдательного совета общества.

3.5. Председатель Комитета избирается Наблюдательным советом по представлению председателя Наблюдательного совета, а члены Комитета – по представлению председателя Комитета

3.6. При избрании членов Комитета предпочтение отдается кандидатам, имеющим высшее образование, опыт работы в области подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработки (анализа) систем внутреннего контроля, юриспруденции, экономики.

3.7. Полномочия любого члена Комитета могут быть в любой момент прекращены решением Наблюдательного совета.

3.8. Председатель Комитета и члены Комитета могут сложить с себя полномочия по собственной инициативе. В этом случае в адрес председателя Наблюдательного совета направляется заявление в срок не позднее, чем за 30 дней до предполагаемой даты прекращения полномочий.

3.9. Наблюдательный совет своим решением может освободить члена Комитета по аудиту от исполнения его обязанностей.

3.10. В случае, если число членов Комитета становится менее количества, обеспечивающего кворум, необходимый для осуществления деятельности Комитетом, Наблюдательный совет обязан доизбрать членов Комитета.

3.11. Корпоративный секретарь Общества действует в качестве секретаря Комитета.

3.12. Председатель Комитета:

- разрабатывает план работы Комитета и осуществляет контроль его реализации;
- созывает плановые и внеочередные заседания Комитета (обеспечивает извещение членов Комитета о предполагаемом заседании, определяет повестку дня, форму проведения заседания, решает иные вопросы, связанные с созывом заседания);
- исполняет функции председательствующего на заседаниях Комитета;
- представляет Комитет в отношениях с Наблюдательным советом Общества, единоличным исполнительным органом, иными органами, должностными лицами Общества;
- организует контроль исполнения решений Комитета;
- принимает решение о привлечении сторонних консультантов и экспертов для получения услуг в областях, отнесенных к компетенции Комитета в рамках бюджета Комитета;
- осуществляет иные полномочия в пределах компетенции Комитета.

3.13. В случае отсутствия председателя на заседании, либо в период между заседаниями, его обязанности исполняет член Комитета, назначенный председателем Наблюдательного совета

#### **4. Заседания Комитета.**

4.1. Заседания Комитета проводятся в соответствии с утвержденным планом (плановые заседания), а также по мере необходимости и по требованию Наблюдательного

совета (его председателя), любого члена Комитета, председателя ревизионной комиссии, внутреннего и внешнего аудиторов Общества (внеочередные заседания).

4.2. Техническое обеспечение проведения заседаний Комитета (подготовка комплектов документов и материалов к заседанию, направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, оформление протоколов, рекомендаций Комитета, хранение всех материалов и документации Комитета, предоставление материалов и документации заседаний по запросам) осуществляется секретарем Комитета.

4.3. Уведомление о проведении заседания Комитета и соответствующие материалы по повестке дня направляются членам Комитета не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты проведения заседания. По решению председателя Комитета, материалы к заседанию могут быть направлены приглашенным лицам, список которых также утверждается председателем Комитета.

4.4. Вопросы, подготовленные с нарушением сроков рассылки, могут не рассматриваться на заседании по решению председателя Комитета.

4.5. На заседании Комитета могут быть рассмотрены дополнительные вопросы, не включенные в повестку дня, если решение об их включении будет принято большинством членов Комитета, участвующих в заседании.

4.6. Формирование повестки дня внеочередного заседания (в случае, если оно не инициировано самим председателем) осуществляется председателем Комитета на основании письменного предложения инициатора, которое должно поступить в Общество не позднее, чем за 15 рабочих дней до предполагаемой даты заседания.

Предложение должно содержать формулировку вопросов, предлагаемых для рассмотрения, обоснование причин внесения вопроса, сопроводительные материалы, предлагаемый проект решения.

4.7. Председатель Комитета обязан принять решение о созыве (или отказе в созыве) по основаниям п. 4.8. Положения и уведомить инициатора о результатах рассмотрения его предложения в течение 10 рабочих дней от даты поступления требования в Общество.

4.8. Отказ в созыве может быть мотивирован исключительно следующим:

- предлагаемые к рассмотрению вопросы не относятся к компетенции Комитета;
- включение вопросов в повестку дня недостаточно мотивировано;
- предлагаемые вопросы планируется рассмотреть на ближайшем заседании в плановом порядке;
- нарушен порядок направления предложений и требований.

4.9. Председатель комитета не может отказать в созыве внеочередного заседания по требованию председателя Наблюдательного совета или председателя ревизионной комиссии.

4.10. Устанавливается следующий порядок проведения заседаний:

4.10.1. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования.

4.10.2. Заседание Комитета правомочно, если в нем приняли участие не менее половины от общего числа членов Комитета. Наличие кворума определяет председатель Комитета при открытии заседания.

4.10.3. Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса не допускается.

4.10.4. Член Комитета, не имеющий возможности участвовать на заседании путем личного присутствия, имеет право направить свое письменное мнение по вопросам повестки дня. Голос такого члена Комитета будет учтен при определении кворума и результатов голосования только в случае получения письменного мнения до начала заседания.

4.10.5. Заочное голосование осуществляется путем направления членам Комитета уведомления о проведении заочного голосования, опросных листов с приложением материалов и проекта решений.

Принявшими участие в голосовании считаются члены Комитета, направившие свои опросные листы в порядке, предусмотренном в уведомлении.

4.10.6. Решение Комитета принимается простым большинством присутствующих голосов.

4.10.7. Член Комитета может выразить свое особое мнение, если он не согласен с решением Комитета, которое должно быть письменно зафиксировано в качестве приложения к протоколу и является его неотъемлемой частью.

4.10.8. На заседаниях Комитета могут присутствовать по приглашению председателя Комитета работники Общества, третьи лица. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета. Приглашенные на заседания лица не вправе использовать и распространять конфиденциальную информацию.

4.10.9. Не позднее 3-х рабочих дней после проведения заседания Комитета, секретарь оформляет протокол, который подписывается председателем Комитета и содержит следующие сведения: дату, место, время проведения заседания; перечень членов Комитета и иных лиц, присутствовавших на заседании; повестку дня; результаты голосования; принятые решения.

4.10.10. По результатам заседания могут быть подготовлены рекомендации для Наблюдательного совета, которые направляются в адрес председателя Наблюдательного совета в течение 3-х дней от даты подписания протокола заседания.

4.10.11. Членам Комитета и членам Наблюдательного совета обеспечивается доступ к протоколам Комитета и его рекомендациям.

## **5. Контроль за исполнением решений Комитета.**

5.1. Секретарь Комитета доводит принятые решения и поручения до сведения исполнителей.

5.2. Контроль за исполнением решений Комитета осуществляется секретарем Комитета через организацию сбора информации о ходе выполнения принятых Комитетом решений, анализа поступающей информации, подготовку отчетной информации об исполнении решений Комитета, которая доводится до сведения председателя Комитета в установленные им сроки.

5.3. Ход и результаты выполнения решения Комитета могут быть включены в повестку дня и рассмотрены на заседании комитета.

## **6. Подотчетность и ответственность членов Комитета.**

6.1. Комитет ежегодно представляет Наблюдательному совету отчет о своей деятельности, не позднее, чем за 45 дней до даты годового общего собрания акционеров

6.2. Отчет должен содержать информацию о количестве заседаний Комитета, перечень рассмотренных вопросов, результаты заседаний Комитета и его деятельности, информацию о подготовленных заключениях и рекомендациях, оценку эффективности процедур внутреннего контроля и предложения по их совершенствованию, оценку деятельности службы внутреннего аудита и системы управления рисками, полученных услугах от сторонних консультантов, исполнении бюджета, выявленные нарушения во взаимодействии Комитета с органами Общества, структурными подразделениями Общества и иными лицами, иную информацию.

6.3. Члены Комитета при осуществлении своих полномочий должны действовать в интересах общества, добросовестно и разумно.

6.4. В период исполнения своих обязанностей члены Комитета, секретарь Комитета, привлеченные консультанты, а также после окончания срока полномочий (или выполнения работ), данные лица обязаны соблюдать требования конфиденциальности в

отношении получаемой ими в связи с их деятельностью информации, не являющейся публичной. Состав конфиденциальной информации определяется Обществом.

6.5. Члены Комитета несут ответственность в соответствии с нормами ФЗ «Об акционерных обществах», иных законодательных актов РФ, а также Устава и внутренних документов Общества.

### **7. Взаимодействие с органами Общества и иными лицами.**

7.1. В рамках осуществления своей деятельности члены Комитета должны иметь доступ к необходимой информации. Исполнительные органы, Наблюдательный Совет Общества, отдел внутреннего аудита, внешний аудитор, ревизионная комиссия, руководители структурных подразделений Общества, а так иные работники Общества по требованию Комитета обязаны в установленные им разумные сроки предоставить полную и достоверную информацию и документы по вопросам деятельности Комитета.

7.2. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью председателя Комитета.

7.3. Информация по запросу Комитета по аудиту предоставляется через секретаря Комитета.

### **8. Заключительные положения.**

8.1. Настоящее Положение утверждается Наблюдательным советом. Комитет вправе вносить предложения по внесению изменений в Положение.

8.2. Изменения и дополнения к настоящему Положению вступают в действие после утверждения их Наблюдательным советом.