

Приложение № 2
к протоколу Совета директоров
ОАО «МРСК Северо-Запада»
от 25.03.2015 № 177/19

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
ОАО «МРСК Северо-Запада»
от 25.03.2015 (протокол №177/19)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОАО «МРСК СЕВЕРО-ЗАПАДА»
(новая редакция)**

г. Гатчина
2015 год

Оглавление

| | |
|---|----|
| 1. <u>Основные понятия и сокращения, используемые в Положении</u> | 3 |
| 2. <u>Общие положения</u> | 4 |
| 3. <u>Цели и основные задачи Комитета по аудиту</u> | 6 |
| 4. <u>Компетенция Комитета по аудиту</u> | 7 |
| 5. <u>Состав Комитета по аудиту и порядок его формирования</u> | 13 |
| 6. <u>Права и обязанности Комитета по аудиту и его членов</u> | 15 |
| 7. <u>Председатель Комитета по аудиту (порядок избрания, права и обязанности)</u> | 18 |
| 8. <u>Секретарь Комитета по аудиту</u> | 19 |
| 9. <u>Привлечение Экспертов к работе Комитета по аудиту</u> | 21 |
| 10. <u>Порядок работы Комитета по аудиту</u> | 22 |
| 11. <u>Взаимодействие с органами Общества и иными лицами</u> | 25 |
| 12. <u>Обеспечение деятельности Комитета по аудиту</u> | 28 |
| 13. <u>Конфиденциальность</u> | 29 |
| 14. <u>Отчетность и оценка деятельности Комитета по аудиту</u> | 29 |
| 15. <u>Заключительные положения</u> | 30 |
| <u>Приложение 1: Форма плана работы Комитета по аудиту</u> | 31 |
| <u>Приложение 2: Типовые вопросы для формирования Плана работы Комитета по аудиту</u> | 32 |
| <u>Приложение 3: Регламент подготовки вопросов для рассмотрения на заседании Комитета по аудиту</u> | 36 |
| <u>Приложение 4: Форма уведомления о проведении заседания Комитета по аудиту</u> | 40 |
| <u>Приложение 5: Форма опросного листа</u> | 41 |
| <u>Приложение 6: Форма протокола заседания Комитета по аудиту</u> | 42 |
| <u>Приложение 7: Соглашение о конфиденциальности</u> | 44 |
| <u>Приложение 8: Форма экспертного заключения</u> | 47 |
| <u>Приложение 9: Форма оценки качества работы Внешнего аудитора</u> | 48 |
| <u>Приложение 10: Форма отчета Комитета по аудиту</u> | 50 |
| <u>Приложение 11: Форма пояснительной записки</u> | 53 |

1. Основные понятия и сокращения, используемые в Положении

| | | |
|---|---|--|
| Общество | - | ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| ДО | - | Дочерние общества ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Совет директоров Общества | - | Совет директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Положение о Совете директоров Общества | - | Положение о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Положение о Комитете по аудиту, Положение | - | Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Комитет по аудиту | - | Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Председатель Комитета по аудиту | - | Председатель Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Заместитель Председателя Комитета по аудиту | - | Заместитель Председателя Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Секретарь Комитета по аудиту | - | Секретарь Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Член Комитета по аудиту | - | Член Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Эксперт Комитета по аудиту | - | Эксперт Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Исполнительный орган Общества | - | Коллегиальный исполнительный орган - Правление ОАО «МРСК Северо-Запада», Единичный исполнительный орган - Генеральный директор ОАО «МРСК Северо-Запада», подотчетны Совету директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» |
| Высшие менеджеры Общества | - | Должностные лица ОАО «МРСК Северо-Запада», признаваемые Высшими менеджерами ОАО «МРСК Северо-Запада» согласно внутреннему документу ОАО «МРСК Северо-Запада» (локальному нормативному акту), определяющему принципы материального стимулирования Высших менеджеров ОАО «МРСК Северо-Запада» / либо в соответствии с решением Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада». |

| | |
|------------------|---|
| Внутренний аудит | <ul style="list-style-type: none"> - Деятельность по представлению объективных и независимых гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей ОАО «МРСК Северо-Запада» наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, с использованием систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. В Положении термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо структурного подразделения, выполняющего указанную функцию, либо внешней организации, привлеченной ОАО «МРСК Северо-Запада» для осуществления функции внутреннего аудита. |
| Компетенция | <ul style="list-style-type: none"> - Совокупность юридически установленных полномочий, функций, прав и обязанностей конкретного органа или должностного лица. |
| Внешний аудитор | <ul style="list-style-type: none"> - Организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов, осуществляющая независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. |
| МСФО | <ul style="list-style-type: none"> - Международные стандарты финансовой отчетности |
| РСБУ | <ul style="list-style-type: none"> - Российские стандарты бухгалтерского учета |

2. Общие положения

2.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» является внутренним документом Общества, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту и определяющим

вопросы его компетенции, порядок формирования его состава и функционирования, права и обязанности членов Комитета по аудиту, порядок взаимодействия Комитета по аудиту с органами управления и контроля Общества.

2.2. Положение о Комитете по аудиту разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, его внутренними документами, а также в соответствии с требованиями фондовых бирж, на которых котируются ценные бумаги Общества, и которые являются условием включения акций в котировальные списки фондовых бирж.

2.3. При подготовке настоящего Положения использованы:

- Федеральный закон Российской Федерации от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Кодекс корпоративного управления, одобренный 21.03.2014 Советом директоров Банка России;
- Методические рекомендации по организации работы Совета директоров в акционерном обществе, утвержденные приказом Росимущества от 21.11.2013 №357;
- Методические рекомендации по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации, утвержденные приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86;
- Приказ ФСФР России от 28.12.2010 №10-78/пз-н «Об утверждении положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг»;
- Приказ ФСФР России от 30.07.2013 №13-62/пз-н «О порядке допуска ценных бумаг к организованным торгам»;
- Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденные приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249;
- Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации, утвержденные приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330;
- Правила листинга, утвержденные органами управления фондовой биржи и зарегистрированные в установленном порядке Банком России.

2.4. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров Общества для предварительного углубленного рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции Комитета по аудиту, а также для решения иных вопросов, делегированных Комитету по аудиту Советом директоров Общества.

2.5. При рассмотрении вопросов, порученных Советом директоров Общества для рассмотрения на заседании Комитета по аудиту, не требующих последующего рассмотрения Советом директоров Общества, Комитет по

аудиту вправе принимать решения и выдавать рекомендации в адрес Исполнительных органов Общества и Внутреннего аудита. Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества и независим в своих оценках от Исполнительных органов Общества.

2.6. Комитет по аудиту является вспомогательным консультативно - рекомендательным органом Совета директоров Общества. Комитет по аудиту не является органом управления и контроля Общества и не вправе действовать от имени Общества.

2.7. При осуществлении своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, внутренними документами Общества, решениями Совета директоров Общества и настоящим Положением.

3. Цели и основные задачи Комитета по аудиту

3.1. Целью Комитета по аудиту является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров Общества в части предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3.2. Основные задачи Комитета по аудиту:

- рассмотрение бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и надзор за процессом ее подготовки;
- надзор за системами управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- надзор за проведением внешнего аудита и выбором Внешнего аудитора;
- организация и обеспечение независимости и объективности осуществления функции Внутреннего аудита;
- контроль эффективности функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц.

Комитет по аудиту призван не выполнять роль гаранта достоверности отчетности, эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, соблюдения законодательства, а контролировать выполнение Исполнительными органами Общества своих обязанностей по обеспечению достоверности отчетности, построению надежных и эффективных систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления, соблюдения законодательства и внутренних документов Общества.

Многие из функций Комитета по аудиту изложены в настоящем Положении в терминах осуществления «надзора», «контроля», «оценки», «анализа», «организации», «разработки» в отношении отдельных бизнес-функций. При этом, обязанностью Комитета по аудиту не является выполнение этих функций, действия «надзора», «контроля», «оценки», «анализа», «организации» и «разработки» в отношении которых он осуществляет, Комитет по аудиту не участвует в их непосредственном выполнении.

Выполняя свои надзорные обязанности, члены Комитета по аудиту полагаются на добросовестность Исполнительных органов и сотрудников Общества, предоставляющих информацию Комитету по аудиту. В случае сомнений в достоверности информации, Комитет по аудиту обязан проинформировать об этом остальных членов Совета директоров Общества.

4. Компетенция Комитета по аудиту

4.1. К компетенции Комитета по аудиту относится:

4.1.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

4.1.1.1. Контроль (надзор) за обеспечением полноты, точности и достоверности годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) анализ особенностей процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятых Обществом, и существенных изменений в принципах и процедурах ее подготовки;

б) анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательству и нормативным требованиям к раскрытию финансовой информации;

в) рассмотрение соответствия используемых информационных систем для ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям по обработке бухгалтерской (финансовой) информации, характеру бизнеса, объему и сложности обрабатываемой информации;

г) рассмотрение, совместно с Исполнительным органом Общества и Внешним аудитором, результатов внешнего аудита, существенных корректировок, внесенных по результатам внешнего аудита, замечаний, содержащихся в заключении и письменной информации Внешнего аудитора;

д) обсуждение с Внешним аудитором и Внутренним аудитом обоснованности и приемлемости применяемых Обществом методов учета в областях, наиболее подверженных риску искажений, их последовательного использования при ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;

е) проведение анализа уровня и причин ошибок, выявленных в ходе внешнего и внутреннего аудита, получение пояснений от Исполнительного органа по выявленным ошибкам, в том числе мерам, предпринятым Обществом по результатам аудита и/или по выполнению рекомендаций аудиторов Общества;

ж) проведение анализа значительных колебаний результатов на протяжении ряда лет, необычных изменений в показателях/тенденциях, отличий фактических результатов деятельности от прогнозируемых или заложенных в бизнес-план Общества.

4.1.1.2. Проведение анализа существенных аспектов учетной политики Общества:

а) проверка соответствия учетной политики нормам и требованиям законодательства, правилам (стандартам) бухгалтерского учета, рекомендациям Внешнего аудитора, рассмотрение обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета;

б) анализ произошедших и предстоящих изменений учетной политики, обсуждение с Исполнительным органом и Внешним аудитором их причин и влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества в текущем и последующем отчетных периодах.

4.1.1.3. Участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

а) анализ представленной Исполнительным органом Общества информации об операциях и событиях, которые наиболее подвержены оценочным суждениям при отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности и прилагаемых расшифровках, либо являются существенными и нестандартными, принимая во внимание замечания Внешнего аудитора;

б) обсуждение с Исполнительным органом и Внешним аудитором наиболее существенных допущений, используемых Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствие принятых существенных допущений и оценок правилам (стандартам) бухгалтерского учета;

в) обсуждение с Внешним аудитором и Внутренним аудитом вопроса использования Обществом каких-либо существенных допущений и оценок, которые могли быть направлены на достижение запланированного финансового результата Общества или увеличение величины вознаграждения Единоличному исполнительному органу и Высшим менеджерам Общества.

4.1.1.4. Проведение анализа пресс-релизов Общества по финансовым вопросам, любых публичных заявлений в отношении внешнего и Внутреннего аудита, системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, а также публикуемой финансовой информации.

4.1.1.5. Рассмотрение любых других вопросов, которые, по мнению Комитета по аудиту, могут повлиять на полноту, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4.1.2. В области осуществления надзора за системами управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

4.1.2.1. Осуществление контроля за надежностью и эффективностью систем управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления Общества:

а) рассмотрение, не реже 1 раза в год, оценки эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля, практики корпоративного управления по данным отчетов Генерального директора Общества об управлении рисками и Внутреннего аудита об эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля, практики корпоративного управления, по материалам проверок Внутреннего аудита, заключениям Внешнего аудитора Общества, а также по данным отчетов внешней независимой оценки, подготовка предложений по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля, практики корпоративного управления;

б) проведение, не реже 1 раза в квартал, встреч с Исполнительным органом Общества по обсуждению наличия/создания в Обществе надлежащей среды контроля, эффективности выполнения Исполнительным органом

процедур внутреннего контроля и управления рисками, рассмотрению существенных недостатков системы внутреннего контроля и планов по их устранению;

в) проведение, не реже 1 раза в год, анализа разработанных Исполнительным органом Общества мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также результатов их выполнения, в том числе по итогам мониторинга, проведенного Внутренним аудитом;

г) рассмотрение, обсуждение, с Исполнительным органом и Внутренним аудитом, до представления годового отчета Общества на предварительное утверждение Совету директоров Общества, текста раздела годового отчета Общества «Внутренний контроль и управление рисками» и формирование заключения по нему.

4.1.2.2. Рассмотрение, до определения Советом директоров Общества, подходов к организации систем управления рисками и внутреннего контроля, анализ и оценка исполнения политик Общества в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

а) предварительное рассмотрение, перед утверждением Советом директоров Общества, внутренних документов Общества, определяющих стратегию, организацию и развитие систем управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления и последующих изменений к ним;

б) анализ, до представления на утверждение Совету директоров Общества, рассчитанного Исполнительным органом Общества уровня риск-аппетита и уровня толерантности к рискам;

в) анализ перечня и структуры рисков (реестров рисков) Общества, контроль закрепления (назначения) в Обществе владельцев рисков, обсуждение с Исполнительным органом Общества существенных (ключевых) рисков Общества, их индикаторов, а также мероприятий, разработанных исполнительным органом по управлению существенными (ключевыми) рисками Общества;

г) рассмотрение, не реже 2-х раз в год (по итогам полугодия и года), отчетов Исполнительного органа об управлении рисками, итогов проведенных в Обществе расследований и статистики по реализовавшимся рискам;

д) обсуждение с Исполнительным органом и Внутренним аудитом, исполнения политик Общества в области управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления.

4.1.2.3. Контроль соблюдения Обществом нормативно-правовых требований:

а) рассмотрение вопросов, относящихся к процедурам обеспечения Обществом соблюдения требований законодательства Российской Федерации, этических норм, требований Банка России, фондовых бирж;

б) анализ мер реагирования, отраженных в отчете Внутреннего аудита о реализации Исполнительным органом Общества действий в ответ на проверки регулирующих органов;

4.1.3. В области надзора за проведением внешнего аудита и выбором Внешнего аудитора и обеспечения независимости и объективности осуществления функций Внешнего аудитора:

4.1.3.1. Рассмотрение и разработка рекомендаций для Совета директоров Общества, которые должны предоставляться акционерам при подготовке к проведению годового Общего собрания акционеров Общества в отношении назначения, переизбрания и отстранения Внешнего аудитора.

4.1.3.2. Выработка для Совета директоров Общества рекомендаций по определению срока ротации Внешнего аудитора.

4.1.3.3. Осуществление общего надзора за выбором Внешнего аудитора:

а) участие в разработке и согласовании условий проведения закупочной процедуры по выбору Внешнего аудитора, в частности определение набора и значимости критериев оценки участников закупки и порядка оценки заявок участников закупки;

б) надзор за соответствием процедуры выбора Внешнего аудитора Общества законодательству и внутренним документам Общества путём участия представителя Комитета по аудиту Общества в работе закупочной комиссии по выбору Внешнего аудитора в качестве члена комиссии либо независимого наблюдателя;

в) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов Внешнего аудитора Общества, включая анализ всех отношений между Внешним аудитором и Обществом (предоставление услуг, помимо аудиторских, размер вознаграждения за оказание аудиторских и неаудиторских услуг и другое), с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость Внешнего аудитора;

г) подготовка рекомендаций для Совета директоров Общества по кандидатуре Внешнего аудитора Общества и проекту заключаемого с Внешним аудитором договора, в том числе по вопросу определения размера оплаты услуг Внешнего аудитора, технического задания на проведения аудита.

4.1.3.4. Надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений Внешнего аудитора:

а) оценка объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных Внешним аудитором;

б) обсуждение с Внешним аудитором и Исполнительным органом существенных аспектов учетной политики, методов, использованных при учете существенных или необычных сделок в тех случаях, когда допускается несколько подходов;

в) обсуждение с Внешним аудитором и Исполнительным органом Общества вопросов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки ясности и полноты раскрытия информации бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также определения правильности раскрытия информации;

г) обсуждение с Внешним аудитором любых серьезных затруднений, возникающих в ходе проведения аудита, в том числе любых ограничений на объем работ и/или на доступ к необходимой Внешнему аудитору информации;

д) рассмотрение выводов Внешнего аудитора и письменной информации Исполнительному органу Общества по итогам внешнего аудита на предмет перечня основных решенных и нерешенных вопросов, проверки основных учетных и аудиторских суждений, анализа уровня ошибок, выявленных в ходе аудита.

4.1.3.5. Проведение, не реже 1 раза в год, оценки эффективности процесса внешнего аудита в том числе:

- анализ соблюдения плана проведения внешнего аудита, а также анализ причины любых отклонений от него, в том числе действий Внешнего аудитора, предпринятых в случае изменения аудиторского риска;

- рассмотрение мнения о работе Внешнего аудитора ключевых работников Общества, вовлеченных в процесс проведения внешнего аудита, включая главного бухгалтера, Заместителя генерального директора по экономике и финансам, руководителя структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита и других;

- анализ понимания Внешним аудитором характера бизнеса Общества и адекватности предоставляемых рекомендаций;

- оценка уровня реагирования и квалификации в предоставлении информации Комитету по аудиту, рекомендаций в отношении системы внутреннего контроля;

- оценка заключения Внешнего аудитора Общества, подтверждающего достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовка заключения об уровне эффективности и качества процесса внешнего аудита, являющегося составной частью информации (материалов) к годовому Общему собранию акционеров Общества (приложение 9 к Положению).

4.1.3.6. Разработка и представление на утверждение Совету директоров Общества политики в области оказания Внешним аудитором услуг неаудиторского характера, включая определение:

- характера допустимых неаудиторских услуг;

- соотношения размера вознаграждения за выполнение аудиторских и неаудиторских услуг (как в пропорции, так и совокупного размера вознаграждения для фирмы-аудитора);

- требований к обеспечению независимости при совмещении видов аудиторских и неаудиторских услуг, в том числе определения видов услуг, к выполнению которых Внешний аудитор не допускается;

- определение перечня услуг, для которых требуется предварительное рассмотрение и согласование Комитетом по аудиту.

4.1.3.7. Обеспечение эффективного взаимодействия между Внешним и Внутренним аудиторами Общества.

4.1.4. В области организации и обеспечения независимости и объективности осуществления функции Внутреннего аудита:

4.1.4.1. Организация осуществления функции Внутреннего аудита:

- а) выработка рекомендаций для Совета директоров Общества по наиболее оптимальному способу организации Внутреннего аудита (создание подразделения внутреннего аудита / аутсорсинг / косорсинг);

б) рассмотрение, до предоставления на утверждение Совету директоров Общества, Политики внутреннего аудита, Договора с внешней организацией, привлеченной для осуществления функции Внутреннего аудита, иных внутренних документов Общества, определяющих цели, задачи и функции Внутреннего аудита;

в) согласование, до утверждения Единоличным исполнительным органом Общества, Положения о подразделении внутреннего аудита.

4.1.4.2. Обеспечение независимости и объективности Внутреннего аудита:

а) предварительное рассмотрение кандидатуры на должность руководителя/исполняющего обязанности руководителя подразделения Внутреннего аудита, а также решений о его освобождении от должности, существенных условий трудового договора с ним и вносимых в него изменений;

б) в случае привлечения внешней организации для осуществления функции внутреннего аудита:

– предварительное рассмотрение кандидатуры такой организации для получения уверенности в независимости, объективности, профессионализме и компетенции такой организации и ее персонала, вовлекаемого в осуществление функции внутреннего аудита Общества;

– предварительное рассмотрение существенных условий с ней, в том числе по вопросу выплачиваемого вознаграждения, плану Внутренних аудитов, периодичности отчетности об итогах Внутреннего аудита;

– предварительное рассмотрение проектов дополнительных соглашений к договору с внешней организацией на осуществление функции внутреннего аудита;

в) рассмотрение, не реже 1 раза в год, структуры и численности подразделения Внутреннего аудита Общества, предварительное рассмотрение и согласования изменений в них;

г) рассмотрение/согласование, до утверждения Единоличным исполнительным органом Общества, годового плана работы Внутреннего аудита и изменений в него;

д) рассмотрение, не реже 1 раза в квартал, отчета Внутреннего аудита об исполнении годового плана работы и результатах осуществления внутренних аудиторских проверок;

е) анализ на регулярной основе, но не реже 1 раза в год, результатов выполнения Исполнительным органом Общества плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, Внутренним аудитом Общества.

4.1.4.3. Рассмотрение ограничений, способных негативно повлиять на исполнение функции внутреннего аудита:

а) рассмотрение и согласование бюджета подразделения Внутреннего аудита и изменений к нему, протокола цены договора с внешней организацией, привлекаемой на осуществление функции внутреннего аудита, а также изменений к ним;

б) рассмотрение существенных ограничений полномочий Внутреннего аудита, обсуждение с Внутренним аудитом любых серьезных затруднений, возникающих в ходе проведения внутреннего аудита, в том числе любых ограничений на объем работ и/или на доступ к необходимой внутренним аудиторам информации.

4.1.4.4. Оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита:

а) проведение, не реже 1 раза в год, индивидуальной встречи с руководителем подразделения Внутреннего аудита/уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функции внутреннего аудита, по вопросам, относящимся к функции внутреннего аудита;

б) рассмотрение, не реже 1 раза в год, результатов самооценки качества работы Внутреннего аудита, проводимой в соответствии с внутренними стандартами деятельности Внутреннего аудита, обсуждение с руководителем подразделения внутреннего аудита/уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функции внутреннего аудита, плана мероприятий по совершенствованию функции внутреннего аудита;

в) организация, не реже 1 раза в пять лет, проведения независимой оценки качества выполнения функции внутреннего аудита, в том числе согласование технического задания, существенных условий договора и кандидатур оценщиков функции внешних аудиторов, предварительное рассмотрение отчетов об оценке, доведение результатов такой оценки до сведения Совета директоров Общества.

4.1.5. В области контроля эффективности функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

4.1.5.1. Осуществление контроля 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 иных нарушениях в Обществе.

4.1.5.2. Осуществление контроля реализации мер, принятых Исполнительным органом Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, выявленных нарушениях и результатам проведенных расследований.

4.2. По решению Совета директоров Общества на рассмотрение Комитета по аудиту могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к его компетенции.

5. Состав Комитета по аудиту и порядок его формирования

5.1. Количество членов Комитета по аудиту составляет не менее 3 (трех) человек. Персональный состав Комитета по аудиту избирается Советом директоров Общества из числа кандидатов, представленных членами Совета директоров Общества. Рекомендуется обеспечить формирование состава Комитета по аудиту в срок не позднее 45 (сорока пяти) календарных дней с момента избрания нового состава Совета директоров Общества.

Члены Комитета могут избираться в состав Комитета по аудиту неограниченное количество раз.

При выдвижении кандидата в члены Комитета по аудиту на следующий отчетный период учитывается его участие в заседаниях Комитета по аудиту в предыдущем отчетном периоде. Рекомендуется не включать в список кандидатов в Комитет по аудиту в следующем отчетном периоде члена Комитета по аудиту, который участвовал в предыдущем отчетном периоде менее чем в 75 процентов заседаний Комитета по аудиту.

5.2. Для целей включения и поддержания акций Общества в котирувальном списке второго уровня Комитет по аудиту должен состоять из независимых членов Совета директоров Общества, а если это невозможно в силу объективных причин - в него могут входить члены Совета директоров Общества, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа, а также работниками Общества.

5.3. Для целей включения и поддержания акций Общества в котирувальном списке первого (высшего) уровня Комитет по аудиту должен состоять только из независимых директоров, а если это невозможно в силу объективных причин - большинство членов Комитета по аудиту должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета по аудиту могут быть члены Совета директоров Общества, не являющиеся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа, а также работниками Общества.

5.4. Критерии независимости членов Совета директоров Общества определяются в соответствии с внутренними документами Общества, а в случае отсутствия во внутренних документах таких критериев - правилами листинга фондовой биржи, на которой торгуются ценные бумаги Общества.

5.5. При выдвижении в члены Комитета по аудиту рекомендуется отдавать предпочтение кандидатам:

- имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики или управления;
- имеющим опыт работы в области внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками, бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансового менеджмента (кандидаты должны понимать принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и уметь «читать» бухгалтерские (финансовые) отчеты), обладать навыками сравнения и анализа);
- имеющим базовые знания в области внутреннего аудита, контроля и управления рисками;
- обладающим знаниями о деятельности компании (отрасль, характеристики производимых продуктов, положение на рынке, конкурентные преимущества и др.) и понимающим общие закономерности ведения бизнеса.

Также члены Комитета по аудиту должны иметь репутацию, которая не вызывает сомнений в том, что они будут добросовестно выполнять свои обязанности членов Комитета по аудиту и действовать в интересах Общества.

5.6. Предложения членов Совета директоров Общества по кандидатурам для избрания в Комитет по аудиту должны быть составлены и направлены на

имя Председателя Совета директоров Общества в письменной форме и подписаны членом Совета директоров Общества, представившим указанные предложения.

5.7. Предложение о выдвижении кандидатов в члены Комитета по аудиту должно содержать следующие сведения о кандидате:

- фамилия, имя и отчество кандидата;
- место работы и должность кандидата на момент направления предложения;
- опыт работы (квалификация) за последние 5 лет;
- согласие кандидата на выдвижение в члены Комитета по аудиту;
- информация, подтверждающая соответствие кандидата всем требованиям раздела 5 настоящего Положения;
- контактная информация (в том числе предпочтительные способы для связи с кандидатом).

5.8. Член Совета директоров Общества, избранный в Комитет по аудиту в качестве независимого директора, в случае если при наступлении каких-либо событий он перестает отвечать требованиям, предъявляемым к независимым директорам, должен заявить об утрате такого статуса Совету директоров Общества в течение 3 (трех) рабочих дней с момента, когда члену Совета директоров Общества стало известно об утрате статуса независимого директора.

5.9. Члены Комитета по аудиту избираются на срок до избрания следующего состава Комитета по аудиту.

5.10. Полномочия членов Комитета по аудиту прекращаются досрочно в случаях:

5.10.1. Если член Комитета по аудиту направил Председателю Совета директоров Общества заявление о добровольном досрочном сложении с себя своих полномочий.

5.10.2. Если полномочия члена Комитета по аудиту в качестве члена Совета директоров Общества досрочно прекращены.

5.10.3. Если Совет директоров Общества своим решением освободит члена Комитета по аудиту от исполнения его обязанностей.

5.11. В случае, если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в силу п. 5.10.1 и п. 5.10.3, то Совет директоров Общества в течение 30 календарных дней с даты поступления заявления члена Комитета по аудиту, указанного в п. 5.10.1, либо принятия решения, указанного в п. 5.10.3 проводит избрание нового члена Комитета по аудиту. До этого момента член Комитета по аудиту продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

6. Права и обязанности Комитета по аудиту и его членов

6.1. Для реализации возложенных функций Комитет по аудиту вправе:

6.1.1. По поручению Совета директоров Общества осуществлять контроль за исполнением в Обществе решений Совета директоров Общества.

6.1.2. Давать рекомендации исполнительным органам Общества и Совету директоров Общества в рамках своей компетенции.

6.1.3. Проводить исследования по вопросам в рамках возложенных на Комитет по аудиту задач и функций.

6.1.4. Запрашивать и получать от Исполнительного органа и должностных лиц Общества, Внутреннего аудита документы, отчеты, объяснения, заключения и другую информацию, в том числе сведения конфиденциального характера. Указанная информация и материалы должны быть представлены в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней с момента получения запроса, если в запросе не установлен более продолжительный срок.

6.1.5. Образовывать, по согласованию с Исполнительным органом, рабочие группы с участием работников Общества и привлеченных экспертов (специалистов) для анализа вопросов, входящих в компетенцию Комитета по аудиту, в рамках бюджета Комитета по аудиту. Лица, возглавляющие указанные группы, организуют их работу и обеспечивают анализ вопросов, определенных Комитетом по аудиту, в установленные решением Комитета по аудиту сроки.

6.1.6. Приглашать на свои заседания должностных лиц и работников Общества и ДО Общества, членов других Комитетов Совета директоров Общества, Председателя/членов Ревизионной комиссии Общества, а также иных лиц (без права голоса) для обсуждения вопросов, входящих в компетенцию Комитета по аудиту.

6.1.7. Проводить встречи с Внешним аудитором и руководителем подразделения Внутреннего аудита/уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функцию внутреннего аудита Общества, без участия Исполнительного органа Общества.

6.1.8. По мере необходимости инициировать и организовывать проведение, в рамках своей компетенции и в рамках бюджета Комитета по аудиту, специальные проверки, исследования, экспертизы, обзоры, в том числе с привлечением специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, корпоративной безопасности и других отраслей знаний), не занимающих должностей в Обществе, а также специализированных организаций, ходатайствовать перед Обществом о заключении гражданско-правовых договоров с указанными специалистами и организациями.

6.1.9. При необходимости привлекать к своей работе Экспертов, не занимающих должностей в Обществе, для получения независимого, объективного, профессионального мнения по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета по аудиту, в том числе, для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки заседания Комитета по аудиту.

6.1.10. При необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, регламентирующих деятельность Комитета по аудиту.

6.1.11. В пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные Советом директоров Общества.

6.2. Комитет по аудиту обязан:

6.2.1. Осуществлять возложенные на Комитет по аудиту функции в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, иными внутренними документами, локальными нормативными документами Общества и решениями Совета директоров Общества.

6.2.2. Предоставлять обоснованные рекомендации (заключения) Совету директоров Общества в пределах компетенции Комитета по аудиту.

6.2.3. Своевременно информировать Совет директоров Общества о рисках, связанных с деятельностью Общества в пределах компетенции Комитета по аудиту.

6.2.4. Соблюдать требования конфиденциальности, не разглашать информацию, составляющую коммерческую тайну и (или) включенную в перечень инсайдерской информации Общества.

6.3. Члены Комитета по аудиту вправе:

6.3.1. Получать необходимую информацию о деятельности Общества и его дочерних организаций, знакомиться с учредительными, учетными, отчетными, организационно-распорядительными и прочими документами Общества и его дочерних организаций, в том числе носящими конфиденциальный характер, по вопросам, входящим в компетенцию Комитета по аудиту.

6.3.2. Требовать в письменном виде созыва заседания Комитета по аудиту.

6.3.3. Вносить предложения по формированию плана работы Комитета по аудиту, а также по вынесению на заседания Комитета по аудиту вопросов, не включенных в годовой план работы Комитета по аудиту, обсуждать и голосовать по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту.

6.3.4. Выражать в письменном виде свое мнение, в том числе несогласие с решениями Комитета по аудиту, доводить его до сведения Председателя Комитета по аудиту и фиксировать в протоколе заседания Комитета по аудиту.

6.3.5. В пределах своей компетенции и в предусмотренном настоящим Положением порядке осуществлять другие полномочия, определенные Советом директоров Общества.

6.4. Члены Комитета по аудиту обязаны:

6.4.1. При исполнении своих обязанностей действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

6.4.2. Принимать активное участие в заседаниях Комитета по аудиту.

6.4.3. В случае наличия у них конфликта интересов по обсуждаемому вопросу повестки дня сообщить об этом другим членам Комитета по аудиту.

6.4.4. Не использовать и не передавать другим лицам информацию, в том числе конфиденциальную, ставшую им известной о деятельности Общества, которая при попадании к третьим лицам может существенным образом повлиять на Общество и его деловую репутацию.

6.4.5. В процессе реализации своих обязанностей соблюдать требования, установленные действующим законодательством Российской

Федерации, Уставом Общества, Положением, регулирующим порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

6.4.6. Воздерживаться от действий, которые могут:

- привести к возникновению конфликта между интересами члена Комитета по аудиту и интересами Общества,
- повлиять на репутацию члена Комитета по аудиту таким образом, что могут возникнуть сомнения в добросовестном выполнении им своих обязанностей в качестве члена Комитета по аудиту и возможности действовать в интересах Общества.

7. Председатель Комитета по аудиту (порядок избрания, права и обязанности)

7.1. Руководство Комитетом по аудиту и организация его деятельности осуществляется Председателем Комитета по аудиту, который избирается Советом директоров Общества из числа избранных членов Комитета по аудиту нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается большинством голосов членов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании Совета директоров Общества. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета по аудиту большинством голосов Совета директоров Общества, принимающих участие в заседании Совета директоров Общества.

7.2. Председатель Комитета по аудиту должен максимально соответствовать требованиям, установленным для членов Комитета по аудиту в разделе 5 настоящего Положения.

7.3. В отсутствие Председателя Комитета по аудиту его обязанности исполняет Заместитель председателя Комитета по аудиту. Заместитель председателя Комитета по аудиту избирается членами Комитета по аудиту из их числа большинством голосов членов Комитета по аудиту, принимающих участие в заседании Комитета по аудиту. Срок для проведения такого заседания - не позднее 30 (тридцати) календарных дней с даты избрания Советом директоров Общества состава Комитета по аудиту и его Председателя.

7.4. Председатель Комитета по аудиту:

7.4.1. Определяет приоритеты в деятельности Комитета по аудиту, формирует План работы Комитета по аудиту с учетом плана работы Совета директоров Общества и поручений Совета директоров Общества, представляет указанный План работы на утверждение Комитету по аудиту, а также контролирует исполнение Плана работы и решений Комитета по аудиту.

7.4.2. Созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них.

7.4.3. Определяет дату, время, место, форму проведения и утверждает Повестку дня заседаний Комитета по аудиту.

7.4.4. Определяет список лиц, приглашаемых для принятия участия в заседаниях Комитета по аудиту.

7.4.5. Организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета по аудиту, заслушивание мнения всех членов Комитета по аудиту и лиц, приглашенных к участию в заседании, ведение протоколов заседаний Комитета по аудиту и подписывает протоколы заседаний Комитета по аудиту по форме, приведенной в приложении 6 к настоящему Положению.

7.4.6. Поддерживает постоянные контакты с Исполнительным органом Общества, Советом директоров Общества, Внешним аудитором, Ревизионной комиссией Общества, Внутренним аудитом. Представляет Комитет по аудиту при взаимодействии с указанными органами и должностными лицами, а также иными органами и лицами.

7.4.7. Распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту.

7.4.8. Отчитывается перед Советом директоров Общества о деятельности Комитета по аудиту с установленной настоящим Положением периодичностью.

7.4.9. Осуществляет официальную переписку Комитета по аудиту, подписывает запросы, письма и документы от имени Комитета о аудиту.

7.4.10. Обеспечивает, в процессе деятельности Комитета по аудиту, соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Устава Общества, настоящего Положения, иных внутренних документов Общества.

7.4.11. Выполняет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, иными внутренними документами Общества.

8. Секретарь Комитета по аудиту

8.1. Техническое (информационное, документарное, протокольное, секретарское) обеспечение текущей деятельности Комитета по аудиту как в связи с подготовкой и проведением заседаний, так и в период между заседаниями Комитета по аудиту, осуществляет Секретарь Комитета по аудиту.

8.2. Предложения по кандидатуре Секретаря Комитета по аудиту в письменной форме могут быть представлены членом Совета директоров Общества и/или Исполнительным органом Общества. Секретарь Комитета по аудиту избирается большинством голосов участвующих в заседании членов Комитета по аудиту. Секретарь Комитета по аудиту, как правило, является сотрудником структурного подразделения Общества, выполняющего функции корпоративного секретаря, или иного подразделения, осуществляющего функции корпоративного обеспечения деятельности Общества. Секретарь Комитета по аудиту может не являться работником Общества, в этом случае Единоличным исполнительным органом Общества с ним заключается договор на выполнение функций Секретаря Комитета по аудиту. Срок полномочий Секретаря Комитета по аудиту распространяется до проведения первого заседания Комитета по аудиту в новом составе. Полномочия Секретаря Комитета по аудиту могут быть досрочно прекращены решением Комитета по аудиту.

8.3. Секретарь Комитета по аудиту не является членом Комитета по аудиту и осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящим Положением.

8.4. Секретарь Комитета по аудиту осуществляет следующие функции:

8.4.1. Обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета по аудиту;

8.4.2. Осуществляет сбор и систематизацию материалов к заседаниям Комитета по аудиту;

8.4.3. Осуществляет взаимодействие с Экспертом Комитета по аудиту в соответствии с Регламентом подготовки вопросов для рассмотрения на заседании Комитета по аудиту (приложение 3 к настоящему Положению);

8.4.4. Обеспечивает своевременное направление членам Комитета по аудиту и лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета по аудиту, уведомлений о проведении заседаний Комитета по аудиту, Повестки дня заседаний, материалов по вопросам Повестки дня и опросных листов, проектов документов для предварительного ознакомления и др.;

8.4.5. Осуществляет организационное и техническое обеспечение проведения голосования на заседании Комитета по аудиту;

8.4.6. Обеспечивает взаимодействие Комитета по аудиту с Советом директоров Общества, иными Комитетами Совета директоров Общества, Исполнительными органами Общества, Внешним и Внутренним аудитором, Ревизионной комиссией Общества и иными органами и лицами;

8.4.7. Осуществляет ведение Протоколов заседаний Комитета по аудиту, организует подготовку проектов решений Комитета по аудиту;

8.4.8. По поручению Комитета по аудиту осуществляет рассылку запросов, информации и материалов;

8.4.9. Осуществляет учет адресованной Комитету по аудиту и/или членам Комитета по аудиту корреспонденции (в том числе запросов, требований, ходатайств), обеспечивает получение членами Комитета по аудиту необходимой информации;

8.4.10. Обеспечивает хранение оригиналов протоколов заседаний Комитета по аудиту со всеми приложениями к нему, особыми мнениями членов Комитета по аудиту (при наличии), опросными листами при проведении заседания в заочной форме и иных документов и материалов, относящихся к деятельности Комитета по аудиту в соответствии с процедурами хранения документации, принятыми в Обществе;

8.4.11. Контролирует ход выполнения решений Комитета по аудиту;

8.4.12. Выполняет поручения Председателя Комитета по аудиту, данные в рамках полномочий Председателя Комитета по аудиту;

8.4.13. Осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением.

8.5. Секретарь Комитета по аудиту имеет право запрашивать и получать информацию, необходимую для работы Комитета по аудиту, в том числе в соответствии с запросами членов Комитета по аудиту, у подразделений Общества.

8.6. Секретарь Комитета по аудиту несет ответственность:

- за своевременность рассылки членам Комитета по аудиту уведомлений о заседании Комитета по аудиту и материалов к заседаниям;
- за качество оформления и достоверность информации, содержащейся в протоколах Комитета по аудиту;
- за своевременность направления протоколов заседания Комитета по аудиту членам Комитета по аудиту и Исполнительному органу Общества.

9. Привлечение Экспертов к работе Комитета по аудиту

9.1. Комитет по аудиту вправе при необходимости привлекать для оказания содействия работе членам Комитета по аудиту Эксперта (Экспертов), не занимающих должностей в Обществе, для получения независимого, объективного, профессионального мнения по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета по аудиту, в том числе, для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам Повестки дня заседания Комитета по аудиту.

9.2. Рекомендуемое количество Экспертов Комитета по аудиту - не более 2 (двух) человек.

9.3. Решение о необходимости привлечения Эксперта (Экспертов) по аудиту принимается членами Комитета по аудиту на первом организационном заседании Комитета по аудиту Общества и оформляется протоколом заседания Комитета по аудиту. Эксперт (Эксперты) Комитета по аудиту избирается (-ются) большинством голосов участвующих в заседании членов Комитета по аудиту.

9.4. Предложения по кандидатуре (кандидатурам) Эксперта (Экспертов) Комитета по аудиту в письменной форме могут быть представлены членом Совета директоров Общества и/или единоличным исполнительным органом Общества.

9.5. В качестве Экспертов Комитета по аудиту могут выступать только физические лица, отвечающие следующим критериям:

- наличие высшего экономического (финансового), юридического или иного профильного образования, полученного в российских учреждениях высшего образования, имеющих государственную аккредитацию, общепризнанных зарубежных учреждениях высшего образования;
- имеющие опыт работы (не менее 5 лет) в области внутреннего аудита, внутреннего контроля или управления рисками, либо в области бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансового менеджмента;
- обладающие знаниями о деятельности компании (отрасль, характеристики производимых продуктов, положение на рынке, конкурентные преимущества и др.).

9.6. Эксперт Комитета по аудиту формирует письменные заключения и проекты решений по вопросам Повестки дня заседания Комитета по аудиту, лично участвует в заседаниях Комитета по аудиту, проводимых в форме совместного присутствия, имеет право высказывать мнение по существу вопросов Повестки дня заседания Комитета по аудиту, по приглашению Председателя Комитета по аудиту участвует в проводимых, в соответствии с компетенциями Комитета по аудиту, встречах с Внутренним и Внешним аудиторами, должностными лицами Общества.

Эксперт Комитета по аудиту не является членом Комитета по аудиту и осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящим Положением.

9.7. Срок полномочий Эксперта Комитета по аудиту распространяется до проведения первого заседания Комитета по аудиту в новом составе. Полномочия Эксперта Комитета по аудиту могут быть досрочно прекращены решением Комитета по аудиту.

10. Порядок работы Комитета по аудиту

10.1. Формирование плана работы Комитета по аудиту.

10.1.1. Проект Плана работы на период полномочий Комитета по аудиту формирует Председатель Комитета по аудиту в соответствии с целями, задачами и компетенцией Комитета по аудиту, по форме, изложенной в приложении 1 к настоящему Положению.

10.1.2. Проект Плана работы Комитета по аудиту формируется на основе утвержденного Советом директоров Общества Плана работы Совета директоров Общества, решений Совета директоров Общества, решений Комитета по аудиту, предложений членов Комитета по аудиту и Внутреннего аудита Общества с применением Типовых вопросов для формирования Плана работы Комитета по аудиту и рекомендуемых сроков проведения заседаний, перечисленных в приложении 2 к настоящему Положению.

10.2. Сроки и порядок созыва очередных заседаний Комитета по аудиту.

10.2.1. Каждое первое заседание Комитета в новом составе проводится не позднее 30 (тридцати) календарных дней с даты проведения первого заседания Совета директоров Общества в новом составе, на котором были избраны члены Комитета по аудиту.

10.2.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся по Плану, утвержденному Комитетом по аудиту, но не реже чем один раз в квартал, а также по требованию лиц, указанных в п.10.3.1. настоящего Положения.

10.2.3. Решение о созыве очередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета по аудиту в соответствии с Планом работы Комитета по аудиту.

10.2.4. Решение о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах Повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета по аудиту на основании предложений лиц, указанных в п. 10.3.1. настоящего Положения

10.2.5. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту с прилагаемыми материалами по форме, приведенной в приложение 4 к настоящему Положению, должно быть оформлено Секретарем Комитета по аудиту и направлено лицам, принимающим участие в заседании, в соответствии с Регламентом подготовки вопросов для рассмотрения на заседании, являющимся приложением 3 к настоящему Положению.

10.2.6. Уведомление членов Комитета по аудиту о проведении заседания может производиться:

- по месту нахождения организации - работодателя члена Комитета по аудиту;
- по иному месту, указанному членом Комитета по аудиту, в том числе на адрес электронной почты.

10.2.7. Подготовка заседания Комитета по аудиту осуществляется Секретарем Комитета по аудиту под руководством Председателя Комитета по аудиту.

10.2.8. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту установлены пунктом 10.3. настоящего Положения.

10.3. Внеочередные заседания Комитета по аудиту.

10.3.1. Внеочередное заседание Комитета по аудиту проводится по решению Председателя Комитета по аудиту, по требованию любого члена Комитета по аудиту, Совета директоров Общества, по обращению Исполнительного органа Общества, Ревизионной комиссии Общества, Внешнего и/или Внутреннего аудиторов.

10.3.2. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования либо поступления обращения о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, Председатель Комитета по аудиту принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета по аудиту и его формы, назначении даты, времени и места заседания, либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту направляется лицу или органу Общества, направившему обращение о созыве такого заседания, в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем Комитета по аудиту решения об отказе в созыве заседания.

10.3.3. Решение Председателя Комитета по аудиту об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту может быть принято в следующих случаях:

- вопрос (вопросы), предложенный (-ые) для включения в Повестку дня внеочередного заседания Комитета по аудиту, не отнесен (-ы) к его компетенции;

- вопрос, содержащийся в требовании/обращении о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, уже включен в Повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета по аудиту, принятым до получения вышеуказанного требования/обращения, или в соответствии с утвержденным Планом работы Комитета по аудиту;

- не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований/обращений о созыве заседания.

10.3.4. В случае обращения Совета директоров Общества с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту Председатель Комитета по аудиту обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.

10.4. Порядок проведения заседаний Комитета по аудиту.

10.4.1. Председательствует на заседаниях Комитета по аудиту Председатель Комитета по аудиту. В случае его отсутствия на заседании председательствует Заместитель Председателя Комитета по аудиту.

10.4.2. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины членов Комитета по аудиту, но не менее 2 (двух) членов Комитета по аудиту. Наличие кворума определяет Председатель Комитета по аудиту при открытии заседания. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета по аудиту должно быть проведено повторное заседание Комитета по аудиту в течение 5 (пяти) рабочих дней с той же Повесткой дня.

10.4.3. Заседания Комитета по аудиту могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета по аудиту или в форме заочного голосования в порядке, предусмотренном Положением о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества.

10.4.4. При определении наличия кворума для проведения заседания Комитета по аудиту в форме совместного присутствия и результатов голосования на нем учитывается письменное мнение по вопросам Повестки дня члена Комитета по аудиту, отсутствующего на заседании Комитета по аудиту. Письменное мнение члена Комитета по аудиту составляется по форме, содержащейся в приложении 5 к настоящему Положению, и направляется в порядке, предусмотренном Положением о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества.

10.4.5. Заседание Комитета по аудиту, проводимое в заочной форме правомочно, если в заседании приняли участие (получены письменные мнения - опросные листы) для голосования по вопросам Повестки дня заседания Комитета по аудиту не менее чем половина от общего числа членов Комитета по аудиту Общества, но не менее 2 (двух) членов Комитета по аудиту.

10.4.6. Член Комитета по аудиту может участвовать в заседании Комитета по аудиту, проводимом в форме совместного присутствия, по телефону или с использованием видеоконференц-связи. Участие в заседании посредством указанных способов связи приравнивается к личному присутствию на заседании.

10.4.7. На заседаниях Комитета по аудиту присутствует Эксперт Комитета по аудиту, а также могут присутствовать, по приглашению Председателя Комитета по аудиту, как работники Общества, так и третьи лица. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам Повестки дня заседания Комитета по аудиту.

10.5. Порядок принятия решений Комитетом по аудиту.

10.5.1. При голосовании по вопросам каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом.

10.5.2. Передача права голоса членом Комитета по аудиту иным лицам, в том числе другим членам Комитета по аудиту, не допускается.

10.5.3. В случае равенства голосов членов Комитета по аудиту голос Председателя Комитета по аудиту/председательствующего на заседании является решающим.

10.5.4. Решения Комитета по аудиту принимаются простым большинством голосов от общего числа всех членов Комитета по аудиту.

10.6. Протокол заседания Комитета по аудиту.

10.6.1. Заседание Комитета по аудиту оформляется Протоколом заседания Комитета по аудиту (далее - Протокол) по форме, приведенной в приложении 6 к настоящему Положению, который подписывается Председателем Комитета по аудиту и Секретарем Комитета по аудиту в течение 2 (двух) рабочих дней после даты проведения заседания. Хранение оригинала Протокола со всеми приложениями к нему, «особыми мнениями» членов Комитета по аудиту (при наличии), опросными листами при проведении заседания в заочной форме, обеспечивается Секретарем Комитета по аудиту в соответствии с п. 8.4.10.

10.6.2. Секретарь Комитета по аудиту перед подписанием Протокола направляет его проект Эксперту Комитета по аудиту. Эксперт Комитета по аудиту рассматривает проект Протокола его в течение 1 (одного) рабочего дня.

10.6.3. Секретарь Комитета по аудиту в течение одного рабочего дня после подписания Протокола Председателем и Секретарем Комитета по аудиту направляет его копию вместе со всеми приложениями, «особыми мнениями» членов Комитета по аудиту (при наличии) Единоличному исполнительному органу Общества, членам Комитета по аудиту, Эксперту Комитета по аудиту.

11. Взаимодействие с органами Общества и иными лицами

11.1. Взаимодействие с Советом директоров Общества осуществляется:

11.1.1. В части выполнения Комитетом по аудиту поручений Совета директоров общества по предоставлению заключений по отдельным вопросам. Совет директоров Общества в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом по аудиту;

11.1.2. При направлении Комитетом по аудиту рекомендаций Совету директоров Общества по любому вопросу предмета деятельности Комитета по аудиту, включая инициирование перед Советом директоров Общества вопроса о проведении внеплановых проверок. Вопрос о целесообразности рассмотрения рекомендаций Комитета по аудиту, направленных Совету директоров Общества, решается на заседании Совета директоров Общества;

11.1.3. В случае незамедлительного доведения до Совета директоров Общества информации о негативных отклонениях по любым аспектам процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

11.1.4. При предоставлении Совету директоров Общества Отчета Комитета по аудиту о проделанной работе в отчетном корпоративном году не реже одного раза в год в срок не позднее, чем за 45 (сорок пять) календарных дней до проведения годового Общего собрания акционеров;

11.1.5. При предоставлении по запросу Совета директоров Общества в любое время в течение года отчета о текущей деятельности Комитета по аудиту. Сроки подготовки и предоставления такого отчета определяются решением Совета директоров Общества;

11.1.6. В случае незамедлительного доведения до Совета директоров Общества информации о противоправных и недобросовестных действиях, а также нарушениях (рисках), способных привести к значительному ущербу Обществу;

11.1.7. По иным вопросам, относящимся к компетенции Комитета по аудиту.

11.2. Взаимодействие с Исполнительными органами Общества осуществляется:

11.2.1. По направлениям деятельности в части предоставления информации и материалов, необходимых членам Комитета по аудиту для принятия решений по вопросам компетенции Комитета по аудиту (в соответствии с «Регламентом подготовки вопросов для рассмотрения на заседании Комитета по аудиту Совета директоров Общества» - приложение 3 к настоящему Положению);

11.2.2. По обращению Комитета по аудиту о необходимости создания рабочих групп, образованных из работников Общества и привлеченных экспертов (специалистов) в рамках рассмотрения отдельных вопросов, входящих в компетенцию Комитета по аудиту;

11.2.3. В части предоставления Комитетом по аудиту консультаций по рассматриваемым вопросам в период между заседаниями или перед ними;

11.2.4. При формировании запросов на получение дополнительной информации по рассматриваемым вопросам, оформленных в письменном виде за подписью Председателя Комитета по аудиту и направленных Единоличному исполнительному органу Общества.

11.3. Взаимодействие с Экспертом Комитета по аудиту осуществляется:

11.3.1. В части обеспечения участия Эксперта Комитета по аудиту в заседании Комитета по аудиту и предоставления ему возможности выдачи рекомендаций по вопросам Повестки дня;

11.3.2. По согласованию Повестки дня заседания, по предоставлению Экспертного заключения по вопросам Повестки дня, по согласованию Протокола заседания Комитета по аудиту в соответствии с «Регламентом подготовки вопросов для рассмотрения на заседании Комитета по аудиту Совета директоров Общества» (приложение 3 к настоящему Положению).

11.4. Взаимодействие с Внутренним аудитом осуществляется:

11.4.1. По оценке качества реализации функции внутреннего аудита при рассмотрении Комитетом по аудиту ежеквартального отчета о результатах деятельности Внутреннего аудита:

- о выполнении плана работы Внутреннего аудита;
- о результатах реализации функции внутреннего аудита;
- о наиболее существенных выявленных нарушениях, влекущих существенные риски для Общества;
- о выявленных существенных недостатках системы внутреннего контроля и управлении рисками;
- о фактах необоснованных ограничений деятельности Внутреннего аудита.

11.4.2. По оценке соответствия деятельности Внутреннего аудита Общества Определению внутреннего аудита, Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики внутреннего аудитора (программа гарантий и повышения качества внутреннего аудита) и ее результатах - при рассмотрении Комитетом по аудиту ежеквартального отчета о результатах деятельности Внутреннего аудита.

Периодичность предоставления Внутренним аудитом результатов такой оценки на рассмотрение Комитета по аудиту устанавливается:

- по завершению внешних и периодических внутренних оценок в составе ежеквартального отчета Внутреннего аудита;

- не реже одного раза в год для текущего мониторинга.

11.4.3. При ежегодном рассмотрении подготовленной Внутренним аудитом информации об оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества;

11.4.4. По обеспечению Комитетом по аудиту участия Внутреннего аудита в очных заседаниях Комитета по аудиту;

11.4.5. В части проведения на постоянной основе (но не реже одного раза в квартал, в том числе при рассмотрении вопросов в рамках п.п. 11.4.1 - 11.4.3 настоящего Положения) индивидуальных встреч с руководителем подразделения Внутреннего аудита/уполномоченным представителем внешней организации, осуществляющей функцию внутреннего аудита по вопросам, относящимся к функции внутреннего аудита. Встречи могут носить закрытый характер и проводиться как по инициативе Председателя Комитета, так и по инициативе руководителя подразделения Внутреннего аудита/уполномоченного представителем внешней организации, осуществляющей функцию внутреннего аудита;

11.4.6. В части принятия мер Комитетом по аудиту по устранению необоснованных ограничений, в том числе в объеме и ресурсах, препятствующих Внутреннему аудиту осуществлять свою деятельность;

11.4.7. По обеспечению Комитетом по аудиту эффективного взаимодействия между Внутренним и Внешним аудиторами Общества.

11.5. Взаимодействие с Внешним аудитором Общества осуществляется:

11.5.1. При обсуждении с Внешним аудитором Общества объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества;

11.5.2. При предварительном рассмотрении и одобрении допустимых видов и объемов неаудиторских услуг, предоставляемых Внешним аудитором Общества, и размера вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги;

11.5.3. В процессе проведения встреч с Внешним аудитором и Исполнительными органами Общества с целью:

- обсуждения вопросов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверки ясности и полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обсуждения существенных аспектов учетной политики, методов, использованных при учете существенных или необычных сделок в тех случаях, когда допускается несколько подходов.

11.5.4. При получении от Внешнего аудитора Общества и рассмотрении официального письменного отчета (письменной информации) Внешнего аудитора Общества по окончании каждого этапа проверки;

11.5.5. В части формирования мнения о независимости Внешнего аудитора Общества, выработки рекомендаций Совету директоров Общества по принятию мер, обеспечивающих независимость Внешнего аудитора Общества;

11.5.6. При рассмотрении аудиторского заключения, подтверждающего достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной по РСБУ и МСФО;

11.5.7. В части проведенной Комитетом по аудиту оценки аудиторского заключения по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной по РСБУ, которая является составной частью информации (материалов) к годовому Общему собранию акционеров Общества.

11.6. Взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества осуществляется:

11.6.1. В части рассмотрения заключения Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;

11.6.2. В части рассмотрения информации, представленной Ревизионной комиссией Общества по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества;

11.6.3. При оценке работы Исполнительных органов Общества по исполнению предписаний Ревизионной комиссии Общества;

11.6.4. При обсуждении с членами Ревизионной комиссии Общества вопросов эффективности системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

11.6.5. При рассмотрении требований Ревизионной комиссии Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров и представлении Совету директоров Общества рекомендаций о возможности удовлетворения этого требования.

12. Обеспечение деятельности Комитета по аудиту

12.1. Для обеспечения деятельности Комитета по аудиту формируется Бюджет Комитета по аудиту. Бюджет Комитета по аудиту, являясь составной частью бюджета Общества, должен обеспечивать полноценное финансирование деятельности Комитета по аудиту, включая расходы на привлечение Экспертов и специалистов.

12.2. Председатель Комитета по аудиту совместно с Секретарем Комитета по аудиту готовит предложения по общему размеру Бюджета (с постатейным раскрытием информации) для обсуждения членами Комитета по аудиту на первом после избрания заседании Комитета по аудиту. Принятые Комитетом по аудиту предложения (корректировки) по общему размеру Бюджета направляются на утверждение Совету директоров Общества.

12.3. Результаты исполнения годового Бюджета Комитета по аудиту обсуждаются членами Комитета по аудиту и представляются Совету директоров Общества в рамках ежегодного отчета о деятельности Комитета по аудиту.

12.4. Членам Комитета по аудиту, Председателю и заместителю Председателя Комитета по аудиту выплата вознаграждений и компенсаций за участие в составе Комитета по аудиту производится в соответствии с Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам Комитета по аудиту Совета директоров Общества, утвержденным решением Совета директоров Общества.

12.5. Выплата вознаграждения Секретарю Комитета по аудиту осуществляется согласно Положению о выплате вознаграждений и компенсаций членам Комитета по аудиту Совета директоров Общества. Секретарю Комитета по аудиту компенсируются расходы, связанные с участием в заседании Комитета по аудиту, по действующим на момент проведения заседания нормам возмещения командировочных расходов, установленным в Обществе.

12.6. В целях проведения заседаний и рабочих совещаний Комитета по аудиту Общество предоставляет помещение и обеспечивает беспрепятственный доступ в него членов Комитета по аудиту и приглашенных лиц, а также осуществляет иные меры для организационного сопровождения заседаний и/или совещаний Комитета по аудиту.

13. Конфиденциальность

13.1. В период исполнения своих обязанностей, а также в течение 3 (трех) лет после окончания срока полномочий в Комитете по аудиту, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета по аудиту, Секретарь Комитета по аудиту и третьи лица, привлекаемые к участию в деятельности Комитета по аудиту, обязаны соблюдать режим защиты информации, составляющей коммерческую тайну Общества и режим конфиденциальности инсайдерской информации Общества в отношении информации, полученной ими в связи с их деятельностью в Комитете по аудиту. Перечень информации, составляющей коммерческую тайну Общества и инсайдерской информации Общества устанавливается решением уполномоченного органа Общества.

13.2. Члены Комитета по аудиту, Секретарь Комитета по аудиту и третьи лица, привлекаемые к работе в Комитете по аудиту, вправе получать информацию, указанную в п.13.1 Положения при условии заключения ими с Обществом Соглашения о конфиденциальности (Приложение 7 к Положению).

13.3. Все документы, связанные с деятельностью Комитета по аудиту, должны храниться по месту нахождения Общества в соответствии с установленным в Обществе порядком хранения документов. Ответственным за хранение указанных документов является Секретарь Комитета по аудиту.

14. Отчетность и оценка деятельности Комитета по аудиту

14.1. Ежегодно Председатель Комитета по аудиту предоставляет Совету директоров Общества Отчет Комитета по аудиту о проделанной работе (приложение 10 к Положению).

14.2. Председатель Комитета по аудиту вправе предоставить Совету директоров Общества отдельные отчеты по результатам проведения исследований по вопросам, входящим в компетенцию Комитета по аудиту.

14.3. Совет директоров Общества имеет право в любое время потребовать у Комитета по аудиту Отчет о текущей деятельности Комитета по аудиту. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров Общества.

14.4. Совет директоров Общества обеспечивает проведение оценки качества работы Комитета по аудиту, направленной на определение степени эффективности работы Комитета по аудиту, соответствия результатов его

работы потребностям развития Общества и выявлению областей, в которых его деятельность может быть улучшена.

14.5. Оценка работы Комитета по аудиту и его членов должна осуществляться на регулярной основе не реже одного раза в год.

14.6. Для проведения независимой оценки качества работы Комитета по аудиту, периодически, не реже одного раза в 3 года, привлекается внешняя организация (консультант) в рамках Бюджета Комитета по аудиту.

14.7. При проведении внешней организацией (консультантом) индивидуальной оценки деятельности членов Комитета по аудиту особое внимание уделяется следующим факторам:

- компетентность в вопросах, входящих в сферу ответственности Комитета по аудиту;
- знание отрасли и особенностей ведения бизнеса Общества;
- готовность выделять время на подготовку и участие в заседаниях Комитета по аудиту;
- уровень подготовки к заседаниям Комитета по аудиту;
- степень участия в обсуждении на заседаниях Комитета по аудиту;
- готовность задавать острые вопросы;
- конструктивизм и нацеленность на поиск решений.

14.8. Результаты оценки деятельности Комитета по аудиту представляются Совету директоров Общества для обсуждения.

14.9. Результаты индивидуальной оценки каждого члена Комитета по аудиту доводятся до сведения Председателя Комитета по аудиту и соответствующего члена Комитета по аудиту и носят конфиденциальный характер.

15. Заключительные положения

15.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к Положению утверждаются Советом директоров Общества.

15.2. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются Уставом Общества, внутренними документами, локальными нормативными актами Общества, в том числе регламентирующими порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества и иными внутренними документами Общества, действующим законодательством Российской Федерации и решениями Совета директоров Общества.

15.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные пункты (статьи) Положения вступают в противоречие с ними, эти пункты (статьи) Положения утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законами и подзаконными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

15.4. Настоящее Положение, состав Комитета по аудиту, информация об отдельных решениях Комитета по аудиту публикуются на сайте Общества в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Ответственность за организацию размещения указанных в настоящем пункте сведений несет Секретарь Комитета по аудиту.

УТВЕРЖДЕН
Комитетом по аудиту Совета директоров
ОАО «МРСК Северо-Запада»
от __.__.20__ года (протокол № __)

**План работы Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада»
на 20__ - 20__ корпоративный год**

| Предполагаемая дата проведения заседания | Форма проведения | Вопросы Повестки дня заседания Комитета по аудиту | Ответственный исполнитель | Структурное подразделение, ответственное за подготовку вопроса |
|--|---|---|---------------------------|--|
| <i>__ квартал 20__ года</i> | | | | |
| | Заочное голосование / совместное присутствие | 1. | | |
| | | 2. | | |
| | | 3. | | |
| | | 4. | | |
| | | 1. | | |
| | | 2. | | |
| | | 3. | | |
| | | 4. | | |

Типовые вопросы для формирования Плана работы Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» в 20__ - 20__ корпоративном году

| № вопроса | Вопрос Повестки дня заседания Комитета по аудиту | Рекомендуемый срок для проведения заседания Комитета по аудиту |
|-----------|--|---|
| 1 | Об избрании заместителя Председателя Комитета по аудиту | не позднее 30 дней с даты утверждения Советом директоров состава КА и его Председателя |
| 2 | Об избрании секретаря Комитета по аудиту | не позднее 30 дней с даты утверждения Советом директоров состава КА и его Председателя |
| 3 | О привлечении эксперта для участия в деятельности Комитета по аудиту | не позднее 30 дней с даты утверждения Советом директоров состава КА и его Председателя |
| 4 | Об утверждении Плана работы Комитета по аудиту на 20__-20__ корпоративный год | не позднее 30 дней с даты утверждения Советом директоров состава КА и его Председателя |
| 5 | О рассмотрении бюджета Комитета по аудиту на 2-е полугодие 20__ года и 1-е полугодие 20__ года | не позднее 30 дней с даты утверждения Советом директоров состава КА и его Председателя |
| 6 | О рассмотрении условий договора с внешним аудитором, осуществляющим аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20__ год, подготовленной по РСБУ, и по аудиту консолидированной финансовой отчетности за 20__ год, подготовленной по МСФО | перед заключением Договора с внешним аудитором |
| 7 | О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 6 месяцев 20__ года, подготовленной по РСБУ | не позднее 60 дней после окончания отчетного периода |
| 8 | О результатах реализации мероприятий по соблюдению требований законодательства о контроле инсайдерской информации в Обществе за 2-й квартал 20__ года | не позднее 60 дней после даты окончания отчетного периода |
| 9 | О рассмотрении промежуточной консолидированной финансовой отчетности Общества за 6 месяцев 20__ года, подготовленной в соответствии с МСФО | не позднее 60 дней после окончания отчетного периода |
| 10 | О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за промежуточный период (6 месяцев или 9 месяцев) 20__ года, подготовленной по РСБУ | в соответствии с условиями Договора с внешним аудитором, но не позднее 15 дней с наступления срока подготовки Письменной информации |

| № вопроса | Вопрос Повестки дня заседания Комитета по аудиту | Рекомендуемый срок для проведения заседания Комитета по аудиту |
|-----------|--|---|
| 11 | О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам консолидированной финансовой отчетности Общества за промежуточный период 6 месяцев 20__ года, подготовленной по МСФО, | в соответствии с условиями Договора с внешним аудитором, но не позднее 15 дней с наступления срока подготовки Письменной информации |
| 12 | О рассмотрении отчета структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита и контроля, о выполнении плана работы во 2-м квартале 20__ года и результатах деятельности внутреннего аудита | не позднее 60 дней после даты окончания отчетного периода |
| 13 | О рассмотрении отчета Единоличного исполнительного органа о рисках Общества за 1-ое полугодие 20__ года | не позднее 75 дней после даты окончания отчетного периода |
| 14 | О согласовании Положения о структурном подразделении, осуществляющем функцию внутреннего аудита Общества, в новой редакции | по мере необходимости |
| 15 | О рассмотрении и согласовании организационной структуры и бюджета структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита и контроля Общества | по мере необходимости |
| 16 | О результатах реализации мероприятий по соблюдению требований законодательства о контроле инсайдерской информации в Обществе за 3-й квартал 20__ года | не позднее 60 дней после даты окончания отчетного периода |
| 17 | О рассмотрении отчета структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита и контроля, о выполнении плана работы в 3-м квартале 20__ года и результатах деятельности внутреннего аудита | не позднее 60 дней после даты окончания отчетного периода |
| 18 | О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 20__ года, подготовленной по РСБУ | не позднее 60 дней после окончания отчетного периода |
| 19 | О предварительном рассмотрении плана работы структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита, на 20__ год | не позднее 30 ноября года, предшествующего планируемому |
| 20 | О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества и планируемых изменений на предстоящий год | не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому |
| 21 | О согласовании документации для проведения закупочных процедур по выбору внешнего аудитора на право заключения договора по оказанию аудиторских услуг | не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому |
| 22 | О рассмотрении отчета менеджмента Общества о выполнении Планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества | не позднее двух месяцев со дня окончания отчетного периода |
| 23 | О рассмотрении информации менеджмента Общества по нестандартным операциям и событиям, а также по формированию резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств | не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным |

| № вопроса | Вопрос Повестки дня заседания Комитета по аудиту | Рекомендуемый срок для проведения заседания Комитета по аудиту |
|-----------|---|---|
| 24 | О рассмотрении отчета внутреннего аудита Общества об эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками за 20__ год | не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным |
| 25 | О рассмотрении отчета структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита и контроля, о выполнении плана работы в 4-м квартале 20__ года и за 20__ год и результатах деятельности внутреннего аудита | не позднее 90 дней после даты окончания отчетного периода |
| 26 | О рассмотрении отчета Единоличного исполнительного органа об управлении ключевыми операционными рисками Общества за 20__ год | не позднее 90 дней после даты окончания отчетного периода |
| 27 | О рассмотрении и согласовании содержания раздела годового отчета Общества «Внутренний контроль и управление рисками» | не позднее 120 дней после даты окончания отчетного периода |
| 28 | О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год, подготовленной по РСБУ ¹ | не позднее 120 дней после даты окончания отчетного периода (до вынесения на рассмотрение Советом директоров) |
| 29 | О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год, подготовленной по РСБУ, и информации менеджмента Общества о существенных корректировках, внесенных по результатам проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности | в соответствии с условиями Договора с внешним аудитором, но не позднее 15 дней с наступления срока подготовки Письменной информации |
| 30 | О результатах реализации мероприятий по соблюдению требований законодательства о контроле инсайдерской информации в Обществе за 20__ год | не позднее 60 дней после даты окончания отчетного периода |
| 31 | О рассмотрении отчета структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита и контроля, о выполнении плана работы в 1-м квартале 20__ года и результатах деятельности внутреннего аудита | не позднее 60 дней после даты окончания отчетного периода |
| 32 | О рассмотрении кандидатуры внешнего аудитора Общества для проведения аудита бухгалтерской отчетности Общества за 20__ год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и аудита консолидированной финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31.12.20__ года, подготовленной в соответствии с МСФО | не позднее 120 дней после начала отчетного периода (по итогам завершения закупочной процедуры) |

¹ Формат Типовой пояснительной записки указан в приложении 11 к настоящему Положению

| № вопроса | Вопрос Повестки дня заседания Комитета по аудиту | Рекомендуемый срок для проведения заседания Комитета по аудиту |
|-----------|---|---|
| 33 | О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 1-й квартал 20__ года, подготовленной по РСБУ | не позднее 60-ти дней после окончания отчетного периода |
| 34 | О результатах реализации мероприятий по соблюдению требований законодательства о контроле инсайдерской информации в Обществе за 1-й квартал 20__ года | не позднее 60 дней после даты окончания отчетного периода |
| 35 | О проекте финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 20__ год, подготовленной по МСФО | не позднее 120 дней после начала отчетного периода (до вынесения на рассмотрение Советом директоров) |
| 36 | Об оценке качества работы внешнего аудитора, в том числе об оценке заключения Аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год, подготовленной в соответствии с РСБУ | апрель-май 20__ (до вынесения на рассмотрение Советом директоров) |
| 37 | О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам консолидированной финансовой отчетности Общества за 20__ год, подготовленной по МСФО, и информации менеджмента Общества о существенных корректировках, внесенных по результатам проведения внешнего аудита консолидированной финансовой отчетности | в соответствии с условиями Договора с внешним аудитором, но не позднее 15 дней с наступления срока подготовки Письменной информации |
| 38 | О рекомендациях Совету директоров Общества по размеру оплаты услуг внешнего аудитора по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20__ год, подготовленной по РСБУ, и по аудиту консолидированной финансовой отчетности за 20__ год, подготовленной по МСФО | не позднее 30.06.20__ |
| 39 | Об отчете Комитета по аудиту Совету директоров Общества о проделанной работе | не позднее 30 июня отчетного корпоративного года |

Примечание: Перечень Типовых вопросов для формирования Плана работы Комитета по аудиту не является исчерпывающим и формируется в соответствии с пунктом 10.1.2. Положения о Комитете по аудиту.

Регламент
подготовки вопросов для рассмотрения на заседании
Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада»

1. Общие положения

1.1. Регламент подготовки вопросов для рассмотрения на заседании Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» (далее - Регламент) разработан в соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» (далее - Общество).

1.2. Настоящий Регламент определяет процедуру подготовки вопросов для рассмотрения на заседании Комитета по аудиту, включающую в себя порядок и сроки подготовки и вынесения на рассмотрение Комитета плана работы на период избрания, повестки дня заседаний Комитета, материалов, экспертных заключений.

2. Порядок подготовки Повестки дня заседания Комитета по аудиту

2.1. Секретарь Комитета по аудиту в соответствии с утвержденным Планом работы формирует Повестку дня планового заседания Комитета по аудиту (далее - Повестка дня) с предполагаемой датой, формой проведения заседания и указанием должностных лиц (уровнем не ниже Заместителя Генерального директора Общества по направлению или руководителя структурного подразделения прямого подчинения Генеральному директору Общества), ответственных за подготовку материалов

2.2. При формировании Повестки дня Секретарь Комитета по аудиту должен учитывать перечень вопросов, включенных в утвержденный План работы Комитета по аудиту, ранее выданные поручения Комитета по аудиту и Совета директоров Общества, относящиеся к компетенции Комитета по аудиту.

2.3. До подписания у Председателя Комитета по аудиту проект Повестки дня доводится до сведения руководителя структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита.

2.4. Повестка дня может быть дополнена вопросами по инициативе Председателя Комитета по аудиту, по требованию любого члена Комитета по аудиту, Совета директоров Общества, Правления Общества, Ревизионной комиссии Общества, Внешнего аудитора Общества, руководителя структурного подразделения, осуществляющего функцию внутреннего аудита, по письменному запросу Генерального директора Общества.

2.5. Предложение о включении в Повестку дня дополнительного вопроса (вопросов) должно быть представлено инициатором Председателю Комитета по аудиту (письмом на имя Председателя Комитета по аудиту с копией в адрес Секретаря Комитета по аудиту) с приложением проекта решения, пояснительной записки с обоснованием необходимости

рассмотрения вопроса на заседании Комитета по аудиту и иных информационно-справочных материалов не позднее, чем за 8 (восемь) рабочих дней до даты заседания Комитета по аудиту, и с учетом сроков, предусмотренных п.4.1 настоящего Регламента.

2.6. Контроль за соблюдением сроков представления предложений по включению вопросов в Повестку дня (включая пояснительную записку и материалы) осуществляет Секретарь Комитета по аудиту.

2.7. Дополнительные вопросы, поступающие Секретарю Комитета по аудиту с нарушением сроков, установленных п.2.5 настоящего Регламента, включаются в Повестку дня следующего заседания Комитета по аудиту, либо по решению Председателя Комитета по аудиту с учетом важности и срочности, могут быть включены в Повестку дня внеочередного заседания Комитета по аудиту, сроки которого определяются Председателем Комитета по аудиту с учетом требований раздела 4 настоящего Регламента.

2.8. Секретарь Комитета по аудиту направляет проект Повестки дня Эксперту Комитета по аудиту за 12 (двенадцать) рабочих дней до проведения заседания Комитета по аудиту для согласования перечня вопросов. Эксперт Комитета по аудиту рассматривает проект Повестки дня в течение 1 (одного) рабочего дня и готовит Заключение по формированию Повестки дня Комитета по аудиту.

2.9. Подготовленное Экспертом Комитета по аудиту Заключение по формированию Повестки дня заседания Комитета по аудиту направляется Секретарю Комитета по аудиту для дальнейшего утверждения Повестки дня Председателем Комитета по аудиту.

2.10. Секретарь Комитета по аудиту информирует Председателя Комитета по аудиту обо всех фактах несоблюдения сроков предоставления предложений по включению в Повестку дня (включая пояснительную записку и материалы) для принятия Председателем Комитета по аудиту решения об утверждении Повестки дня.

2.11. Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту, включая Повестку дня, должно быть направлено Секретарем Комитета по аудиту в адрес членов Комитета по аудиту и лиц, приглашенных для участия в заседании Комитета по аудиту, не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета по аудиту, а о проведении заседания, с включением дополнительных вопросов, не позднее чем за 7 (семь) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета по аудиту.

2.12. Материалы для голосования по вопросам Повестки дня, включая уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту, Повестку дня, Экспертное заключение, должны быть направлены Секретарем Комитета по аудиту в адрес членов Комитета по аудиту не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня до даты проведения заседания Комитета по аудиту.

3. Порядок подготовки материалов по вопросам Повестки дня заседания Комитета по аудиту

3.1. Материалы по вопросам Повестки дня в обязательном порядке должны включать в себя:

- проекты решений Комитета по аудиту по вопросам, включенным в Повестку дня;
- пояснительные записки к направляемым материалам и проектам решений Комитета по аудиту по вопросам, включенным в Повестку дня;
- материалы, сопровождающие и подтверждающие сведения, изложенные в проектах решений и пояснительных записках;
- экспертное заключение по вопросам, включенным в Повестку дня заседания Комитета по аудиту;
- иные информационные материалы по вопросам, включенным в Повестку дня.

3.2. Материалы по вопросам Повестки дня, пояснительные записки и проекты решений к ним (за подписью Заместителя Генерального директора Общества по направлению или руководителя структурного подразделения прямого подчинения Генеральному директору Общества) готовят структурные подразделения Общества, ответственные за подготовку вопросов в рамках одобренного Плана работы Комитета по аудиту, а также инициаторы включения в Повестку дня дополнительных вопросов, перечисленные в п.2.5 настоящего Регламента.

3.3. В случае вынесения вопросов, затрагивающих область компетенции нескольких структурных подразделений/направлений деятельности Общества, ответственное подразделение обеспечивает предварительное согласование материалов в соответствии с требованиями документооборота Общества.

3.4. Пакет документов, подготовленный в соответствии с требованиями настоящего раздела, направляется Секретарем Комитета по аудиту Эксперту Комитета по аудиту не позднее, чем за 8 (восемь) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета по аудиту.

4. Порядок подготовки Экспертного заключения по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту

4.1. Эксперт Комитета по аудиту рассматривает поступившие материалы по Повестке дня в течение 4 (четырёх) рабочих дней и за 3 (три) рабочих дня до проведения заседания Комитета по аудиту направляет Экспертное заключение по вопросам Повестки дня заседания Комитета по аудиту (далее - Экспертное заключение) Секретарю Комитета по аудиту (приложение 8 к Положению).

4.2. Эксперт Комитета по аудиту анализирует представленные материалы на предмет полноты, достоверности и актуальности представленной информации для принятия решения. Эксперт Комитета по аудиту через Секретаря Комитета по аудиту вправе запрашивать необходимые дополнительные материалы и разъяснения по вопросам, включенным в Повестку дня. Ответственные должностные лица обязаны обеспечить незамедлительное предоставление запрашиваемых Экспертом Комитета по аудиту материалов.

4.3. Эксперт Комитета по аудиту по итогам рассмотрения предоставленных материалов готовит Экспертное заключение.

4.4. Экспертное заключение должно содержать наименования вопросов Повестки дня, информационную часть с отражением основных выводов, сделанных Экспертом Комитета по аудиту при рассмотрении материалов по вопросам, с указанием подтверждающих фактов и предлагаемые проекты решения Комитета по аудиту.

4.5. В случае несвоевременного предоставления материалов по вопросам Повестки дня, Эксперт Комитета по аудиту вправе дать заключение о переносе рассмотрения данного вопроса на следующее заседание Комитета по аудиту с указанием причин переноса.

4.6. Секретарь Комитета по аудиту на основании предложенных Экспертом Комитета по аудиту проектов решений готовит сводные проекты решений Комитета по аудиту по вопросам Повестки дня.

**Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту
Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада»**

Членам Комитета по аудиту
Совета директоров
ОАО «МРСК Северо-Запада»

УВАЖАЕМЫЕ ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ!

Настоящим уведомляю о проведении «_____» _____ 20__ г
заседания Комитета по аудиту ОАО «МРСК Северо-Запада» со следующими вопросами
ПОВЕСТКИ ДНЯ:

| <i>№ вопроса</i> | <i>Наименование вопроса</i> | <i>Ответственный за подготовку материалов по вопросу повестки дня</i> |
|----------------------|-----------------------------|---|
| 1 | | |
| 2 | | |
| | | |
| i | | |

Заседание Комитета по аудиту проводится в форме _____.
совместного присутствия / заочного голосования

Место и время проведения заседания/Дата и время окончания приема опросных
листов для голосования _____.

- Приложения: 1. Повестка дня на _____ л.;
2. Материалы по вопросам Повестки дня на _____ л.;
3. Опросный лист для голосования на _____ л. (для заседаний,
проводимых в заочной форме (опросным путем)).

Председатель Комитета по аудиту
Совета директоров
ОАО «МРСК Северо-Запада»

(_____)

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ

для голосования по вопросам повестки дня заочного заседания
Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада»,
проводимого " ____ " _____ 20__ г.

Вопрос:

1. _____

Решение:

1. _____

ЗА

ПРОТИВ

ВОЗДЕРЖАЛСЯ

*(оставьте не зачеркнутым Ваш вариант ответа)***Вопрос:**

2. _____

Решение:

2. _____

ЗА

ПРОТИВ

ВОЗДЕРЖАЛСЯ

*(оставьте не зачеркнутым Ваш вариант ответа)***Вопрос i:**

i. _____

Решение:

i. _____

ЗА

ПРОТИВ

ВОЗДЕРЖАЛСЯ

(оставьте не зачеркнутым Ваш вариант ответа)

Заполненный и подписанный опросный лист направляется по факсу _____, либо по электронному адресу _____, либо передается в оригинале Секретарю Комитета по аудиту в срок не позднее _____.

/дата, время/

Опросный лист, поступивший по истечении вышеуказанного срока, признается недействительным, не участвует в определении кворума, не учитывается при определении результатов голосования.

Оригинал опросного листа просьба направить по адресу: _____

Член Комитета по аудиту

Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» _____ / _____ /
(подпись) (Ф.И.О.)

**БЕЗ ПОДПИСИ ЧЛЕНА КОМИТЕТА ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОБЩЕСТВА ОПРОСНЫЙ ЛИСТ ЯВЛЯЕТСЯ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ**

**ПРОТОКОЛ
ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОАО «МРСК СЕВЕРО-ЗАПАДА»**

Г. _____ «_____» _____ 20__

Форма проведения заседания:

совместное присутствие / заочное голосование

Дата, место, время проведения заседания/ Дата и время окончания приема
опросных листов:

Члены Комитета по аудиту, присутствующие на заседании/участвующие в
заочном голосовании:

_____ ;
_____ ;
_____ ;
_____ ;
_____ ;

Приглашенные лица (для заседаний, проводимых в очной форме):

_____ ;
_____ ;
_____ ;

Кворум имеется.

Повестка дня:

1. _____ ;
2. _____ ;
- ... _____ ;
- i. _____ .

По вопросу 1:

_____ .

РЕШЕНИЕ:

1.1. _____

Итоги голосования:

_____ .

По вопросу 2:

_____.

РЕШЕНИЕ:

2.1 _____

Итоги голосования:

_____.

По вопросу i:

_____.

РЕШЕНИЕ:

i.1 _____

Итоги голосования:

_____.

Особые мнения членов Комитета по аудиту

(Ф.И.О. члена Комитета по аудиту)
прилагаются/отсутствуют.

Опросные листы прилагаются.
(для заседания в заочной форме)

Председатель Комитета по аудиту _____ (_____)

Секретарь Комитета по аудиту _____ (_____)

СОГЛАШЕНИЕ О КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ

г. _____ «_____» _____ 20__ г.

Открытое акционерное общество «МРСК Северо-Запада» (далее – ОАО «МРСК Северо-Запада»), в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____, избранный в состав Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» решением Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» от «___» _____ 20__ г. (протокол № _____ от _____), с другой стороны, в дальнейшем именуемый «Получатель», совместно именуемые Стороны, заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.

В целях обеспечения содействия Совету директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» в исполнении его обязанностей, при Совете директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» образуется Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» на правах консультативно-совещательного органа, действующего в соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада».

В связи с осуществлением своих прав и исполнением обязанностей Получатель получает доступ к конфиденциальной информации. В рамках настоящего Соглашения о конфиденциальности (далее – Соглашение) Стороны согласовывают условия, касающиеся ограничений использования и дальнейшего разглашения такой информации.

Конфиденциальность и Ограниченное Использование

1. В целях настоящего Соглашения понятие «Конфиденциальная Информация» в целом и в частности означает всю или любую информацию любого рода, в устной, письменной или в электронной форме, относящуюся к ОАО «МРСК Северо-Запада» (которое в дальнейшем именуется «Информирующая сторона») и касающуюся ее деятельности, которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу ее неизвестности третьим лицам, и сообщаемую Информирующей стороной Получателю в соответствии с настоящим Соглашением, вместе со всеми архивными записями или копиями данной информации или выдержками из такой информации, содержащимися на носителях любого рода.

Получатель обязан хранить Конфиденциальную Информацию, используя тот же уровень тщательности, который используется им для хранения своей собственной конфиденциальной информации, являющейся его собственностью, и такая Конфиденциальная Информация не должна использоваться или воспроизводиться, а также на нее не должны делаться ссылки Получателем в любых целях. Конфиденциальная Информация не должна разглашаться Получателем любому третьему лицу, как физическому, так и юридическому.

2. Получатель не вправе предоставлять Конфиденциальную Информацию иным лицам, использующим или могущим использовать ее для целей, приведших или вероятно могущих привести к ее разглашению или иному неправомерному или запрещенному по законодательству и настоящему Соглашению использованию, включая использование такой информации в целях личного обогащения или содействия обогащению иных лиц, независимо от того, является ли такое лицо аффилированным с ним или нет.

Получатель обязан уведомлять Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» обо всех планируемых и/или совершенных им сделках с ценными бумагами ОАО «МРСК Северо-Запада» и дочерних обществ ОАО «МРСК Северо-Запада».

3. Получатель несет ответственность согласно законодательству Российской Федерации за действия его аффилированных лиц, включая, но не ограничиваясь, супруга (супругу), родителей, детей, полнородных и неполнородных братьев и сестер, усыновителей и усыновленных, иных лиц, признаваемых в качестве аффилированных действующим законодательством, в отношении полученной у Получателя Конфиденциальной Информации, приведшие или вероятно могущие привести к ее разглашению или иному неправомерному использованию, включая использование такой информации в целях личного обогащения или содействия обогащению иных лиц либо повлекшему причинение ОАО «МРСК Северо-Запада» убытков.

4. Настоящее Соглашение не должно рассматриваться в качестве документа, предоставляющего Получателю какие-либо лицензионные права или любые иные права в отношении Конфиденциальной Информации и ее дальнейшего использования.

Возврат конфиденциальной информации

5. В соответствии с требованием Информирующей Стороны, или на исключительное усмотрение Информирующей Стороны, вся и любая Конфиденциальная Информация в любой форме, которую Получатель получил или приобрел от Информирующей Стороны или для Информирующей Стороны, должна быть возвращена или, если это не представляется возможным, должна быть уничтожена в течение 7 (семи) дней с момента получения такого требования, и никакие копии такой информации или данные, касающиеся такой информации, или выдержки из нее (в любой форме), не должны оставаться у Получателя, и Получатель не должен после этого использовать или воспроизводить такую информацию целиком или частично в каких бы то ни было целях.

Срок действия и прекращение действия Соглашения

6. Настоящее Соглашение должно вступить в силу с момента подписания и будет оставаться в силе в период исполнения обязанностей лица, являющиеся (являвшиеся) членом Комитета по аудиту, Секретаря Комитета по аудиту и третьих лиц, привлекаемых к работе в Комитет по аудиту, а также в течение трех лет после окончания полномочий в Комитете по аудиту и третьих лиц, привлекаемых к работе в Комитете по аудиту.

Регулирующее законодательство

7. Настоящее Соглашение регулируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Любые претензии и разногласия, возникающие из настоящего Соглашения или в связи с настоящим Соглашением, или касающиеся настоящего Соглашения или правовых отношений, устанавливаемых настоящим Соглашением, должны передаваться Сторонами в соответствующий суд по месту нахождения ОАО «МРСК Северо-Запада».

Прочие условия

8. Начиная с даты подписания, настоящее Соглашение будет представлять собой полное соглашение между Сторонами в отношении рассматриваемого в нем предмета и после его исполнения будет заменять собой и аннулирует любые предшествующие договоренности, документы, протоколы и контакты, как в устной, так и в письменной форме, между Сторонами, касающиеся предмета настоящего Соглашения.

Любые изменения и/или дополнения к настоящему Соглашению будут действительными лишь в том случае, если они будут выполнены в письменной форме и подписаны обеими Сторонами.

Настоящее Соглашение исполнено в двух идентичных экземплярах, по одному для каждой Стороны.

Юридические адреса и реквизиты сторон:

Предоставляющая сторона
ОАО «МРСК Северо-Запада»

Получатель

ОАО «МРСК Северо-Запада»

Член комитета по аудиту
Совета директоров ОАО «МРСК
Северо-Запада»

_____ (_____) _____ (_____)

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по вопросам повестки дня заседания
Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада»,
запланированного на __.__.20__ года

Членам Комитета по аудиту
Совета директоров
ОАО «МРСК Северо-Запада»

Рекомендую голосовать «ЗА» принятие следующих решений по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада», запланированного к проведению на __.__.20__ года:

По вопросу № 1: (наименование вопроса в соответствии с Повесткой дня).

ИНФОРМАЦИЯ:

Содержит основные выводы, сделанные Экспертом Комитета по аудиту при рассмотрении материалов, с указанием подтверждающих фактов.

ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ:

По вопросу № 2:

ИНФОРМАЦИЯ:

ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ:

По вопросу № i:

ИНФОРМАЦИЯ:

ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ:

Эксперт Комитета по аудиту
Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» _____

(ФИО)
(подпись)

Оценка качества работы Внешнего аудитора ОАО «МРСК Северо-Запада»

1. ОАО «МРСК Северо-Запада» (далее - Общество) заключен договор от __.__.20__ № _____ с (наименование Аудитора) на оказание услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20__ год, подготовленной по РСБУ (далее - Договор), согласно которому Общество является «Заказчиком», а (наименование Аудитора) - «Исполнителем».

В соответствии с п. __ Договора срок предоставления аудиторского заключения установлен - не позднее __.__.20__. Фактически аудиторское заключение было предоставлено __.__.20__, что соответствует/не соответствует условиям Договора.

В соответствии с п. __ договора в дополнение к аудиторскому заключению Исполнитель предоставляет Заказчику Письменную информацию (аудиторский отчет) об основных проблемах учета и отчетности, касающуюся любых замеченных Исполнителем существенных недостатков в ведении учета и составлении отчетности, в системе внутреннего контроля, отклонений в порядке совершения финансовых и хозяйственных операций от требований законодательства Российской Федерации. Сроки предоставления Исполнителем Заказчику Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности указаны в п. __ Договора:

- по первому этапу – не позднее _____ 20__ года,
- по второму этапу – не позднее _____ 20__ года,
- по третьему этапу – не позднее _____ 20__ года.

Предварительная редакция Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности направляется Исполнителем Заказчику не позднее, чем за 10 рабочих дней до срока, указанного в п. __ Договора.

Фактически Письменная информация (аудиторский отчет) была предоставлена в следующие сроки:

- по первому этапу – __.__. 20__ года,
- по второму этапу – __.__. 20__ года,
- по третьему этапу – __.__. 20__ года.

Предоставление Аудитором Письменной информации соответствует/не соответствует условиям Договора.

2. Независимость и объективность Аудитора подтверждены следующими сведениями, предоставленными (наименование Аудитора):

- в (наименование Аудитора) внедрены стандарты деятельности, в соответствии с которыми данная компания стремится быть независимым аудитором и иметь репутацию независимого аудитора;

- в соответствии с положениями по этике и независимости (наименование Аудитора), все партнеры и сотрудники (наименование

Аудитора) ежегодно подтверждают соблюдение этих положений, в том числе отсутствие в своем инвестиционном портфеле запрещенных финансовых вложений.

Кроме того, следует отметить, что независимость внешнего аудитора подтверждена отсутствием у (наименование Аудитора) продолжительного периода оказания услуг по внешнему аудиту Общества. (Наименование Аудитора) осуществляло аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год/годы. (Наименование Аудитора) оказывало/не оказывало прочих услуг Обществу в 20__ году.

3. Раскрыта информация Аудитора о наличии / отсутствии каких-либо затруднений в ходе сотрудничества с руководством общества во время проведения аудиторской проверки и каких-либо разногласий с руководством Общества по вопросам ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности не возникли.

4. Вся необходимая информация в соответствии с требованиями п.10 Правила (Стандарта) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» отражена в Письменной информации (аудиторском отчете) внешнего аудитора по результатам этапа аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

5. Согласно Аудиторскому заключению, (наименование Аудитора) пришло к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, без оговорок/с оговоркой (указать при наличии).

Исходя из изложенного, Комитету по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» рекомендуется:

1. Признать аудиторское заключение и процедуры, проводимые (наименование Аудитора), в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год, соответствующими условиям Договора и требованиям законодательства РФ.

2. Утвердить Оценку аудиторского заключения, выданного (наименование Аудитора), по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 20__ год, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, в соответствии с приложением __ к настоящему Протоколу.

**Отчет Комитета по аудиту Совета директоров
ОАО «МРСК Северо-Запада»
о проделанной работе в 20__-20__ корпоративном году**

В ОАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Общество) Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет) создан по решению Совета директоров Общества __.__.20__ (протокол №__).

Деятельность Комитета по аудиту регулируется Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада», утвержденным решением Совета директоров от __.__.20__ (протокол заседания № __) (далее – Положение о Комитете).

Деятельность Комитета по аудиту в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с Планом работы Комитета на 20__-20__ годы, утвержденным Комитетом по аудиту Общества __.__.20__ года (протокол №__).

Количественный и персональный состав каждого Комитета по аудиту определяется решением Совета директоров Общества.

Для принятия более детальных и обоснованных решений в области внутреннего аудита и управления рисками Комитет по аудиту вправе привлекать экспертов (консультантов).

**Персональный состав Комитета по аудиту
и участие членов Комитетов в заседаниях**

Действующий персональный состав Комитета по аудиту избран решением Совета директоров __.__.20__ (протокол заседания №__):

| № | Ф.И.О. | Должность на момент избрания |
|---|--|------------------------------|
| 1 | _____ Председатель Комитета по аудиту | |
| 2 | | |
| 3 | | |
| 4 | | |
| 5 | | |
| 6 | | |

Заместителем Председателя Комитета по аудиту избран ФИО, секретарем Комитета по аудиту избран ФИО - (должность на момент избрания) (протокол заседания Комитета по аудиту от _____ №__).

В соответствии с п.9 раздела 4 Положения о Комитете по аудиту, для осуществления возложенных задач, принятия взвешенных решений Комитет по аудиту вправе привлекать экспертов (консультантов). На заседании Комитета по аудиту __.__.20__ (протокол заседания №__) принято решение

привлечь к участию в деятельности Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» в качестве эксперта ФИО - (должность на момент привлечения).

Степень участия членов Комитета по аудиту на заседаниях Комитета по аудиту отображена в таблице:

| Ф.И.О. | Количество заседаний всего / количество заседаний, в которых член Комитета по аудиту участвовал | % участия |
|---|---|-----------|
| _____ Председатель Комитета по аудиту | 11 / 10 | 90,9% |
| _____ Заместитель председателя Комитета по аудиту | | |
| | | |
| | | |

В Плане Комитета по аудиту было запланировано проведение ____ заседаний Комитета по аудиту с Повестками дня, включающими ____ вопросов. Фактически в 20__-20__ корпоративном году проведено ____² заседаний Комитета по аудиту, на которых рассмотрено ____ вопросов. Вопросы, включенные в План работы, были рассмотрены Комитетом по аудиту в полном /не в полном объеме.

Расхождение в количестве планируемых и фактических заседаний Комитета по аудиту связано со следующими факторами:

Вознаграждения за участие в заседаниях Комитета по аудиту

Виды, размер и порядок выплаты вознаграждений и компенсаций членам Комитета по аудиту регулируется Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам Комитета по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Северо-Запада», утвержденным Советом директоров Общества от __.__.20__ (протокол №__).

В соответствии со статьей 12 Положения о Комитете по аудиту для обеспечения деятельности Комитета по аудиту приняты Бюджет Комитета по аудиту на 1 полугодие 20__ года и на 2 полугодие 20__ года, согласованные на заседаниях Комитета по аудиту (протокол от __.__.20__ №__, протокол от __.__.20__ №__). Бюджеты Комитета по аудиту утверждены Советом директоров ОАО «МРСК Северо-Запада» (протокол от ____ №__, протокол от ____ №__) в следующем объеме:

| Период планирования | Заседание | Бюджет, тыс. руб.* |
|------------------------|----------------------|--------------------|
| II полугодие 20__ года | Протокол от ____ №__ | _____ |
| I полугодие 20__ года | Протокол от ____ №__ | _____ |

* для расчета вознаграждения за участие в заседаниях Комитета по аудиту применялись минимальная месячная тарифная ставка с __.__.20__ г.- __ руб., с __.__.20__ г.- __ руб.

² Данные представлены с учетом заседания Комитета по аудиту, на котором рассматривается данный отчет.

Результаты исполнения Бюджета Комитета по аудиту в 20__ - 20__ корпоративном году отражены в таблице:

| Период планирования | Бюджет, тыс. руб. | | |
|------------------------|-------------------|-------|------------------------------|
| | План | Факт | Экономия (+)/ перерасход (-) |
| II полугодие 2013 года | _____ | _____ | _____ |
| I полугодие 2014 года | _____ | _____ | _____ |

Бюджет Комитета по аудиту исполнен в полном/ не полном объеме.

1. Экономия/перерасход Бюджета по ___ полугодю 20__ года обусловлен следующими факторами:

- проведение меньшего/большого количества заседаний Комитета по аудиту;
- проведение меньшего/большого количества очных заседаний Комитета по аудиту;
- и прочее.

2. Экономия/перерасход Бюджета по ___ полугодю 20__ года обусловлен следующими факторами:

- проведение меньшего/большого количества заседаний Комитета по аудиту;
- проведение меньшего/большого количества очных заседаний Комитета по аудиту;
- и прочее.

Основные направления работы Комитета по аудиту

В 20__-20__ корпоративном году Комитетом по аудиту проведено ___ заседаний (планировалось ___) рассмотрено ___ вопросов.

Календарь заседаний Комитета по аудиту за период 20__ - 20__ корпоративного года:

| | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь | январь | февраль | март | апрель | май | июнь |
|------------------------------|------|--------|----------|---------|--------|---------|--------|---------|------|--------|-----|------|
| Заседания Комитета по аудиту | | | | | | | | | | | | |

Комитетом по аудиту даны рекомендации Совету директоров Общества по ряду направлений:

1. В части
—
—
2. В части
—
—
3. В части
—

**Пояснительная записка по вопросу
«О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «МРСК Северо-Запада»
за ___ месяцев 20__ года, подготовленной по РСБУ»**

В ОАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Общество) в соответствии с п. ___ ст. ___ Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества (далее - Положение), утвержденного Советом директоров Общества ___.__.20__ года (Протокол № ___), к компетенции Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту), относится рассмотрение и анализ промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ с целью определения ее объективности, ясности показателей деятельности Общества и оценки полноты представления информации о деятельности Общества.

В ходе анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ за ___ месяцев 20__ года, выявлены следующие основные тенденции в изменении финансового положения Общества:

1. Совокупные активы и обязательства Общества увеличились (уменьшились) на ___ млн. руб. или на ___% и по состоянию на ___.__.20__ составили ___ млн. рублей.

2. Основными факторами изменения активов Общества явились:

- увеличение/рост (наименование статьи) на ___ млн. руб. или на ___% (___% от общего роста совокупных активов);

- уменьшение/снижение (наименование статьи) на ___ млн. руб. или на ___% (___% от общего роста совокупных активов)...

3. Основными факторами изменения капитала и обязательств Общества явились:

- увеличение/рост (наименование статьи) на ___ млн. руб. или на ___% (___% от общего роста совокупного изменения капитала и обязательств);

- уменьшение/снижение (наименование статьи) на ___ млн. руб. или на ___% (___% от общего роста совокупного изменения капитала и обязательств)...

4. Выручка Общества за ___ месяцев 20__ года по сравнению с аналогичным периодом 20__ года выросла на ___ млн. руб. или на ___% и составила ___ млн. рублей.

Основными факторами изменения выручки Общества явились:

- рост/снижение выручки за оказание услуг по передаче электрической энергии на ___ млн. руб. или на ___%;

- рост/снижение выручки от перепродажи электроэнергии (мощности) на ___ млн. руб. или на ___%, что связано с (причины).

5. Себестоимость продаж Общества за __ месяцев 20__ года по сравнению с аналогичным периодом 20__ года выросла на ___ млн. руб. или на __%. Расходы Общества (включая коммерческие и управленческие) за __ месяцев 20__ года увеличились/уменьшились на ___ млн. руб. или на __% и составляют _____ млн. руб. и не превышают темпа роста выручки (превышают темп роста выручки на __%).

6. Прибыль от продаж Общества за __ месяцев 20__ года составила ___ млн. руб. или на __% больше, чем за аналогичный период 20__ года (___ млн. руб.);

7. Прочие доходы Общества за __ месяцев 20__ года составили ___ млн. руб. или на __% больше/меньше, чем за аналогичный период 20__ года, что связано главным образом с (причины).

8. Прочие расходы Общества за __ месяцев 20__ года составили ___ млн. руб., что на __% больше/меньше, чем за аналогичный период 20__ года, что связано главным образом с (пояснения причин изменений).

9. Чистая прибыль/чистый убыток Общества за __ месяцев 20__ года составила/составил ___ млн. руб. (чистая прибыль/чистый убыток за аналогичный период 20__ года ___ млн. руб.).

Перечень обязательных приложений к пояснительной записке:

- 1) Оборотно-сальдовая ведомость за отчётный период.
- 2) Аналитика дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода (в том числе с указанием задолженности, под которую создан резерв, объема просроченной задолженности, с указанием крупнейших дебиторов и расшифровки изменения их задолженности).
- 3) Расшифровка прочих доходов и расходов.
- 4) Пояснения причин значительных колебаний по статьям отчетности, результатам деятельности, необычных/нестандартных изменений в показателях/тенденциях.