

Утверждено
на заседании Совета директоров
ОАО «ГАЗ-сервис»

Протокол № 2 _____
от 05 ноября 2008 года

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГАЗ-сервис»
ПО АУДИТУ**

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цель создания и компетенция Комитета.....	3
3. Права, обязанности и ответственность членов Комитета по аудиту Общества.....	3
4. Состав Комитета по аудиту и его избрание	5
5. Председатель и секретарь Комитета по аудиту	6
6. Сроки и порядок созыва заседаний Комитета по аудиту	7
7. Порядок проведения заседаний Комитета по аудиту	8
8. Порядок принятия решений Комитетом по аудиту	8
9. Протокол заседания Комитета по аудиту.....	8
10. Подотчетность Комитета по аудиту	9
11. Заключительные положения.....	9

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Комитете Совета директоров Открытого акционерного общества «ГАЗ-сервис» (далее «Общество») по аудиту (далее по тексту - «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность комитета Совета директоров Общества по аудиту (далее «Комитет») и определяющим вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его функционирование.

1.2. Комитет является вспомогательным органом Совета директоров Общества, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности Общества. Комитет создан с целью анализа эффективности работы внутреннего контроля и аудита, а также анализа финансовой отчетности Общества и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества при принятии решений по данным вопросам. Решения Комитета имеют рекомендательный характер для Совета директоров Общества.

1.3. Комитет действует в интересах акционеров Общества, в интересах самого Общества и его инвесторов, способствует установлению эффективной системы контроля Совета директоров Общества за деятельностью Общества.

1.4. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету директоров Общества.

1.5. Комитет действует в рамках предоставленных ему полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров и настоящим Положением. Вопросы деятельности Комитета, не урегулированные настоящим Положением и иными обязательными для Общества нормативными актами, решаются в соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного поведения ФКЦБ России (далее «Кодекс корпоративного поведения»), одобренного Правительством Российской Федерации (протокол заседания от 28 ноября 2001 г., №49).

2. Цель создания и компетенция Комитета

2.1. Основной целью создания Комитета является разработка и представление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам, касающимся:

2.1.1. проведения внешнего аудита Общества;

2.1.2. проведения внутреннего аудита Общества;

2.1.3. процедур внутреннего контроля, установленных в Обществе;

2.1.4. стандартов и процедур финансовой отчетности Общества.

2.2. Комитет, осуществляя деятельность в соответствии со своей компетенцией, проводит совместную работу с аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, Службой внутреннего аудита и, при необходимости, с иными структурными подразделениями Общества в соответствии с настоящим Положением.

3. Права, обязанности и ответственность членов Комитета по аудиту Общества

3.1. В целях объективного и независимого информирования членов Совета директоров Общества Комитет в соответствии с возложенными на него задачами, установленными статьей 2 настоящего Положения, наделяется следующими полномочиями:

3.1.1. оценка кандидатов в аудиторы Общества, подготовка для Совета директоров Общества рекомендаций по кандидатуре аудитора Общества, который выбирается из числа независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего одобрения данной кандидатуры общим собранием акционеров Общества;

3.1.2. подготовка для Совета директоров рекомендаций о размере вознаграждения аудитору Общества;

3.1.3. проведение регулярных заседаний, в которых могут принимать участие аудитор Общества, руководитель Службы внутреннего аудита, Председатель Ревизионной комиссией Общества; при необходимости, возможно также привлечение к участию в

- заседании членов Совета директоров Общества, Директора Общества, а также членов Ревизионной комиссии Общества и иных лиц;
- 3.1.4. оценка аудиторского заключения до предоставления его акционерам на общем собрании акционеров;
- 3.1.5. совместно с Директором Общества и Службой внутреннего аудита разработка процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- 3.1.6. анализ сферы деятельности Ревизионной комиссии, планов комиссии, результатов проверок и заключений; составление рекомендаций по повышению эффективности деятельности Ревизионной комиссии Общества.
- 3.1.7. рассмотрение актов проверок, заключений, сообщений Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;
- 3.1.8. анализ сферы деятельности Службы внутреннего аудита, планов, результатов проверок; составление рекомендаций по повышению эффективности деятельности Службы внутреннего аудита;
- 3.1.9. рассмотрение сообщений, заключений, отчетов, рекомендаций и иных документов Службы внутреннего аудита о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;
- 3.1.10. контроль за устранением выявленных проверяющими органами нарушений;
- 3.1.11. оценка эффективности действующих в Обществе процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также подготовка предложений по их совершенствованию;
- 3.1.12. анализ коммерческих и иных рисков, связанных с конкретными сделками и операциями Общества, оценка адекватности систем управления и контроля над рисками, рассмотрение предложений и выработка рекомендаций по организации управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 3.1.13. подготовка по запросу Совета директоров Общества рекомендаций при определении цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг, а также рыночной оценки имущества в случае, установленных действующим законодательством Российской Федерации.
- 3.1.14. контроль за полнотой и точностью данных, включаемых в финансовую отчетность Общества; контроль финансовой информации, включаемой в годовой отчет Общества и его бухгалтерскую отчетность с точки зрения её полноты и достоверности.
- 3.1.14. подготовка в устной или письменной форме заключений по решению Совета директоров Общества или рекомендаций по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции;
- 3.2. Комитет представляет Совету директоров Общества оценку в отношении содержания заключения аудитора Общества для дальнейшего предоставления в качестве материала к годовому общему собранию акционеров Общества.
- 3.3. Совет директоров Общества вправе поручить Комитету предоставить заключение по отдельным вопросам. В таком случае Совет директоров Общества в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом.
- 3.4. Комитет вправе по своему усмотрению направить Совету директоров Общества свои рекомендации по любому вопросу предмета своей деятельности, а в случаях, предусмотренных настоящим Положением, обязан подготовить заключение для Совета директоров.
- 3.5. Для реализации возложенных полномочий Комитет наделен следующими правами:
- 3.5.1. участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Общества по вопросам своей компетенции;
- 3.5.2. запрашивать и получать любую необходимую для осуществления своей деятельности информацию от членов исполнительных органов Общества, Председателя

Ревизионной комиссии Общества, руководителя Службы внутреннего аудита и аудитора Общества, руководителей структурных подразделений Общества, а также иных работников Общества при условии неразглашения ими конфиденциальной информации;

3.5.3. делать предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

3.5.4. при необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, регламентирующих деятельность Комитета и других контролирующих органов Общества;

3.5.5. иными правами, необходимыми для осуществления Комитетом возложенных на него полномочий.

3.6. Члены Комитета имеют право:

3.6.1. получать за исполнение своих обязанностей вознаграждение и/или компенсацию расходы, связанных с исполнением ими своих обязанностей, в размере и порядке, рекомендованном Советом директоров Общества и одобренном общим собранием акционеров Общества;

3.6.2. при необходимости приглашать на заседания Комитета лиц, указанных в п. 3.1.3. настоящего Положения;

3.6.3. иные права, предусмотренные настоящим Положением.

3.7. Члены Комитета обязаны:

3.7.1. всесторонне и полно участвовать в работе Комитета;

3.7.2. своевременно посещать рабочие заседания Комитета и принимать деятельное участие в обсуждении вопросов повестки;

3.7.3. изучать документы, представляемые на заседании и к заседанию Комитета;

3.7.4. избегать действий, которые могут скомпрометировать компетентность Комитета или поставить под вопрос профессионализм его членов;

3.7.5. соблюдать коммерческую, служебную и научно-техническую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члену Комитета имеют доступ при выполнении своих функций;

3.7.6. обладать специальными знаниями – владеть основами бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

3.7.7. доводить до сведения Комитета информацию, имеющую отношение к принимаемым Комитетом решениям.

3.8. Членом Комитета не может быть лицо, признанное виновным в совершении преступлений в сфере экономической деятельности и преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

3.9 Члены Комитета не могут занимать должности в юридическом лице, конкурирующем с обществом.

3.10. Члены Комитета по аудиту несут ответственность за неисполнение своих обязанностей, повлекших неблагоприятные для Общества последствия, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4. Состав Комитета по аудиту и его избрание

4.1. В состав Комитета должны входить не менее трех членов Совета директоров Общества, как минимум один из которых должен быть независимым неисполнительным директором, а другие - неисполнительными директорами – членами Совета директоров Общества.

4.2. Член Совета директоров Общества, избранный в Комитет в качестве независимого, в случае наступления обстоятельств, связанных с утратой им статуса независимого директора, обязан не позднее 5 (пяти) рабочих дней с момента наступления таких обстоятельств сообщить об этом Председателю Совета директоров Общества. Если в результате утраты такого статуса в составе Комитета не окажется ни одного из

независимых директоров, Совет директоров Общества обязан в течение 2 (двух) недель с момента соответствующего уведомления избрать Комитет в новом составе в соответствии с требованиями настоящего Положения.

4.3. Члены Комитета избираются на заседании Совета директоров Общества из членов Совета директоров Общества на срок до избрания следующего состава Совета директоров общим собранием акционеров Общества. Решение об избрании членов Комитета принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, присутствующих на заседании. Председатель Совета директоров не может быть Председателем Комитета по аудиту.

4.4. Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

4.5. Изменения в составе Комитета по аудиту могут быть сделаны в любое время в соответствии с решением Совета директоров Общества по предложению Председателя Комитета по аудиту или Председателя Совета директоров.

4.6. При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики и управления, а также имеющим опыт работы на финансовых и руководящих должностях.

5. Председатель и секретарь Комитета по аудиту.

5.1. Председатель Комитета избирается на заседании Совета директоров Общества из числа членов Комитета, являющихся независимыми директорами. Решение об избрании Председателя Комитета принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, присутствующих на заседании. Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от общего числа членов Совета директоров, присутствующих на заседании.

5.2. Председатель Комитета организует работу Комитета, в частности:

5.2.1. созывает заседания Комитета, устанавливает дату, время, место и порядок их проведения и председательствует на заседаниях Комитета;

5.2.2. по результатам обсуждения с членами Комитета утверждает повестку дня заседаний Комитета;

5.2.3. организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;

5.2.4. в соответствии с настоящим Положением получает от членов исполнительных органов Общества, Председателя Ревизионной комиссии Общества, руководителя Службы внутреннего аудита и аудитора Общества, руководителей структурных подразделений Общества, а также иных работников Общества полную и достоверную информацию, необходимую для принятия Комитетом решений в рамках его компетенции с целью его эффективного функционирования;

5.2.5. распределяет обязанности между членами Комитета;

5.2.6. разрабатывает и утверждает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Общества;

5.2.7. отчитывается перед Советом директоров Общества о работе Комитета;

5.2.8. принимает требования о созыве внеочередного заседания Комитета;

5.2.9. выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

5.3. Секретарем Комитета является лицо, назначенное решением Совета директоров. Функции Секретаря Комитета могут быть возложены на Корпоративного Секретаря Общества или Секретаря Совета директоров Общества.

5.4. Секретарь Комитета обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, составление протоколов заседаний Комитета, подготовку проектов решений Комитета, в случае проведения заседания в

форме заочного голосования – направление бюллетеней для голосования, а также последующее хранение всех соответствующих материалов.

6. Сроки и порядок созыва заседаний Комитета по аудиту

6.1. Заседания Комитета проводятся по плану, утвержденному Председателем Комитета, но не менее 4 (четырёх) раз в год, а также по требованию лиц, указанных в п. 6.5. настоящего Положения.

6.2. Решение о созыве очередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета в соответствии с планом проведения очередных заседаний Комитета.

Решение о созыве внеочередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета на основании предложений лиц, указанных в п. 6.5. настоящего Положения.

6.3. В уведомлении о проведении заседания Комитета указывается:

- форма проведения заседания (совместное присутствие или заочное голосование);
- дата, время и место проведения заседания, а в случае проведения заседания в заочной форме – дата окончания приема бюллетеней для голосования (дата проведения заседания) и почтовый адрес, по которому должны направляться заполненные бюллетени;
- повестка дня заседания.

Уведомление подписывается Председателем Комитета. В случае если Председатель Комитета отсутствует, а проведение заседания Комитета в соответствии с настоящим Положением необходимо, уведомление о созыве вправе подписать любой из Членов Комитета. Уведомление должно быть направлено членам Комитета в срок не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета.

6.4. Подготовка заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

6.5. Внеочередное заседание Комитета проводится по решению Председателя Комитета, по требованию любого члена Комитета, по решению Совета директоров Общества, по требованию Генерального директора, Председателя Ревизионной комиссии, руководителя Службы внутреннего аудита, а также независимого аудитора Общества.

6.6. Лица, имеющие в соответствии с п. 6.5. настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета, направляют Председателю Комитета требование о созыве Комитета. Такое требование должно быть составлено в письменной форме, содержать обоснование необходимости проведения заседания Комитета и рассмотрения предлагаемых вопросов, а также указание лица, вносящего предложение о созыве Комитета и его должности. Требование должно быть подписано лицом, его выдвигающим.

6.7. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания Председатель Комитета принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется лицу или органу Общества, требующему созыва такого заседания, в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления соответствующего требования.

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

6.8.1. ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня заседания Комитета, не отнесен настоящим Положением к его компетенции;

6.8.2. вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в

соответствии с решением Председателя Комитета, принятым до получения вышеуказанного требования;

6.8.3. не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований о созыве заседания.

6.9. В случае обращения Совета директоров Общества с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета, Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения требования.

7. Порядок проведения заседаний Комитета по аудиту

7.1. Председательствует на заседаниях Комитета Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.

7.2. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (двух) членов Комитета. При определении кворума учитываются письменные мнения члена Комитета, отсутствующего на заседании Комитета. Письменное мнение члена Комитета может содержать его голосование как по всем вопросам повестки дня заседания, так и по отдельным вопросам. Письменное мнение должно быть подписано лично членом Комитета и предоставлено Секретарю Комитета до начала заседания Комитета. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета должно быть проведено повторное заседание Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней с той же повесткой дня.

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

7.4. Только на заседаниях в форме совместного присутствия рассматриваются вопросы о:

7.4.1. кандидатурах, предлагаемых Совету директоров Общества для утверждения на общем собрании в качестве независимого аудитора Общества;

7.4.2. рекомендациях Совету директоров Общества по предварительному утверждению им годового отчета Общества.

Иные вопросы, не указанные в настоящем пункте, могут быть рассмотрены Комитетом в форме заочного голосования.

8. Порядок принятия решений Комитетом по аудиту

8.1. При решении вопросов каждый член Комитета обладает одним голосом.

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

8.3. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов от общего числа всех членов Комитета.

8.4. При определении результатов учитываются письменные мнения члена Комитета, отсутствующего на заседании Комитета и составленные в соответствии с п. 7.2. настоящего Положения.

8.5. Член Комитета, воздержавшийся от голосования или голосовавший «против», может изложить в письменном виде свое особое мнение не позднее, чем через сутки после проведения заседания Комитета и потребовать занести его в Протокол заседания.

9. Протокол заседания Комитета по аудиту

9.1. Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета в форме совместного присутствия членов Комитета или заочного голосования Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания.

9.2. Протокол заседания Комитета подписывается председательствующим на заседании членом Комитета. Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется Совету директоров Общества с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой остается в архиве Комитета.

9.3. В протоколе заседания Комитета указываются:

9.3.1. дата, место и время, форма проведения заседания (или дата проведения заочного голосования (дата окончания приёма бюллетеней));

9.3.2. список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета, а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета;

9.3.3. повестка дня;

9.3.4. предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

9.3.5. вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;

9.3.6. принятые решения.

Протокол может содержать также другую необходимую информацию.

10. Подотчетность Комитета по аудиту

10.1. Комитет, по требованию Совета директоров Общества, представляет Совету директоров Общества отчеты о результатах своей деятельности. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров Общества.

10.2. Отчет Комитета представляет Совету директоров Общества Председатель Комитета.

11. Заключительные положения

11.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества. Комитет по аудиту вправе вносить на рассмотрение и утверждение Совета директоров Общества проекты изменений в настоящее Положение.

11.2. Любые изменения и дополнения к настоящему Положению действительны только в случае их утверждения Советом директоров Общества.