

Утверждено:  
Решением Совета директоров  
ОАО «Иркутскэнерго»  
Протокол № 24 (150)  
от 19 октября 2006 г.



Председатель Совета директоров

Ю.М. Медведев

## Положение о Комитете по аудиту

Иркутского открытого акционерного общества  
энергетики и электрификации  
(ОАО «Иркутскэнерго»)

г. Иркутск  
2006 г.

## Оглавление

|   |   |
|---|---|
| 1. Общие положения.....   | 3 |
| 2. Состав Комитета. Требования к членам Комитета.....                       | 3 |
| 3. Компетенция Комитета.....  | 4 |
| 4. Заседания Комитета и принимаемые им решения.....                         | 6 |
| 5. Председатель и секретарь Комитета.....                                   | 7 |
| 6. Подотчетность Комитета.....  | 7 |
| 7. Порядок финансирования расходов, связанных с деятельностью Комитета..... | 8 |
| 8. Заключительные положения.....  | 8 |

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о комитете по аудиту при Совете директоров Иркутского открытого акционерного общества энергетики и электрификации (ОАО «Иркутскэнерго») (далее – Положение) разработано в соответствии с Кодексом корпоративного поведения, рекомендованным распоряжением ФКЦБ Российской Федерации № 421/р от 04.04.2002 г., Уставом ОАО «Иркутскэнерго», Положением о Совете директоров ОАО «Иркутскэнерго».

1.2. Комитет по аудиту при Совете директоров ОАО «Иркутскэнерго» (далее – Комитет) является постоянно действующим консультативным органом при Совете директоров ОАО «Иркутскэнерго» (далее – Общество).

1.3. Комитет подотчетен Совету директоров Общества. Решения Комитета носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.

1.4. Комитет создан в целях осуществления взаимодействия Совета директоров и исполнительных органов Общества по вопросам обеспечения контроля Советом директоров Общества за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.5. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, внутренними документами Общества, настоящим Положением.

1.6. Информация о деятельности Комитета размещается на сайте Общества в сети Интернет.

## 2. Состав Комитета. Требования к членам Комитета.

2.1. 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.

2.2. Количественный состав Комитета составляет три человека. Численность Комитета, в случае необходимости, может быть увеличена отдельным решением Совета директоров Общества.

Полномочия всех или части членов Комитета могут быть досрочно прекращены решением Совета директоров Общества.

2.3. Персональный состав Комитета определяется решением Совета директоров. Поскольку участие в работе Комитета требует от членов Совета директоров обстоятельного рассмотрения каждого вопроса, обсуждаемого Комитетом, рекомендуется ограничить возможность участия членов Совета директоров в работе нескольких Комитетов.

2.4. В состав Комитета избираются только независимые директора. В тех случаях, когда это невозможно в силу объективных причин, Комитет должен возглавляться независимым директором и состоять из независимых и неисполнительных директоров.

К «независимым директорам» относятся члены Совета директоров:

- не являющиеся на момент избрания и в течение 1 года предшествующего избранию должностными лицами (управляющим) или работниками Общества, а также должностными лицами или работниками управляющей организации Общества;

- не являющиеся должностным лицом другого общества, в котором любое из должностных лиц Общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

- не являющиеся аффилированными лицами должностного лица (управляющего) Общества (должностного лица управляющей организации общества);

- не являющиеся сторонами по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства),



стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности совета директоров;

- не являющиеся крупным контрагентом Общества (таким контрагентом, совокупный объем сделок Общества с которым в течение года составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов Общества);
- не являющиеся представителями государства.

К «неисполнительным директорам» Общества относятся члены Совета директоров Общества, не являющиеся членами Правления Общества и единоличным исполнительным органом Общества.

2.5. 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.

2.6. Лица, рекомендуемые для избрания в Комитет должны иметь безупречную репутацию. Под безупречной репутацией понимается не совершение лицом, рекомендуемым для избрания в Комитет преступления в сфере экономической деятельности или против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления, а также административного правонарушения, прежде всего в области предпринимательской деятельности, в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг.

2.7. При избрании членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере деятельности Комитета и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий.

2.8. Член Комитета не вправе занимать должности в юридическом лице, конкурирующем с Обществом.

### **3. Компетенция Комитета.**

3.1. В компетенцию Комитета входит анализ предложений и выработка рекомендаций для Совета директоров и исполнительных органов Общества по вопросам:

- выбора независимой аудиторской организации Общества (аудитора Общества);
- оценки заключения аудитора Общества до предоставления его на утверждение Общим собранием акционеров;
- исполнения бизнес-плана и бюджета Общества за соответствующий финансовый год;
- соблюдения процедур внутреннего контроля в Обществе;
- управления рисками;
- нестандартных операций.

3.2. Комитет предварительно рассматривает и подготавливает рекомендации Совету директоров Общества по принятию вопросов, указанных в пункте 3.1. настоящего Положения.

3.3. В пределах своей компетенции Комитет осуществляет:

- мониторинг коммерческих и иных рисков, связанных с деятельностью Общества;
- оценку адекватности системы управления и контроля над рисками;
- обсуждение с исполнительными органами и аудитором Общества финансовой отчетности, обоснованности и приемлемости использования принципов бухгалтерского



учета, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;

- обсуждение с исполнительными органами и аудитором Общества изменений в учетной политике Общества с отражением таких изменений в содержании отчетности;

- рассмотрение разногласий между исполнительным органом и аудитором Общества, касающихся финансовой отчетности Общества;

- согласование Положения об отделе внутреннего аудита и обеспечивает независимость отдела внутреннего аудита от исполнительных органов Общества;

- согласование кандидатуры руководителя отдела внутреннего аудита, а также решения о досрочном прекращении полномочий руководителя отдела внутреннего аудита;

- согласование условий трудового договора с руководителем отдела внутреннего аудита, а также решения о поощрении (наказании) руководителя отдела внутреннего аудита;

- согласование ежегодного плана работы, структуры и бюджета отдела внутреннего аудита;

- анализ регулярных отчетов отдела внутреннего аудита, представляющие в обобщенном формате работы и наиболее существенные аудиторские комментарии;

- рассмотрение вопросов существующих ограничений, препятствующих отделу внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи и устранение таких ограничений;

- оценку эффективности процедур, призванных обеспечивать соблюдение Обществом действующего законодательства;

- утверждение отчета обо всех сделках, совершенных лицами, имеющими право доступа к инсайдерской информации.

3.4. Комитет вправе давать исполнительным органам Общества рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений.

3.5. Для предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров и исполнительным органам Общества Комитет, в лице Председателя Комитета, вправе запрашивать и получать от членов Совета директоров и Генерального директора Общества материалы (информацию) по вопросам компетенции Комитета.

3.6. По вопросам, отнесенным к компетенции Комитета и по решению Комитета, принятому единогласно, Комитет вправе привлекать сторонние организации для получения профессиональных услуг, либо третьих лиц в качестве экспертов (консультантов), обладающих необходимыми специальными (профессиональными) знаниями, в рамках бюджета Комитета.

Договоры с лицами, привлекаемыми Комитетом для оказания консультационных услуг, заключаются по представлению Комитета уполномоченным должностным лицом Общества, либо Председателем Комитета по доверенности, выданной единоличным исполнительным органом Общества.

Эксперты Комитета по аудиту обладают на заседаниях Комитета правом совещательного голоса по тем вопросам, к рассмотрению которых они привлечены.

3.7. Рекомендации Комитета по вопросам своей компетенции заблаговременно доводятся до сведения членов Совета директоров и Генерального директора Общества.

3.8. По результатам предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных к компетенции Комитета, Комитет в лице Председателя Комитета либо члена Комитета, вправе требовать созыва заседания Совета директоров Общества для принятия решений по вопросам, предварительно рассмотренным Комитетом, предлагать в повестку дня заседания Совета директоров Общества вопросы, предварительно рассмотренные Комитетом, а также предлагать проекты решений по вопросам повестки дня заседаний Совета директоров Общества.

3.9. Решения по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета, принимаются Советом директоров Общества с учетом рекомендаций, данных Комитетом.



3.10. Комитет осуществляет контроль за исполнением решений Совета директоров Общества, принятых по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета.

3.11. Комитет взаимодействует с ревизионной комиссией и аудитором Общества.

3.12. Комитет проводит встречи с руководителем отдела внутреннего аудита без участия представителей исполнительных органов Общества не реже 1 раза в квартал.

#### **4. Заседания Комитета и принимаемые им решения.**

4.1. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета по его собственной инициативе, по требованию члена Комитета, Председателя Совета директоров, Правления или Генерального директора Общества не позднее, чем за 15 дней до проведения заседаний Совета директоров, в повестку дня которых включены вопросы, отнесенные настоящим Положением к компетенции Комитета.

4.2. Члены Комитета, Председатель Совета директоров, Правление и Генеральный директор Общества вправе предлагать вопросы в повестку дня заседания Комитета не позднее, чем за 6 дней до даты его проведения.

4.3. Уведомление о проведении заседания Комитета и материалы по вопросам повестки дня заседания направляются секретарем Комитета каждому члену Комитета, а также Генеральному директору Общества, не позднее, чем за 5 дней до даты проведения заседания Комитета.

4.4. Уведомление о проведении заседания Комитета должно содержать указание на лицо, потребовавшее созыва заседания, место, форму и время проведения заседания, вопросы повестки дня заседания, докладчиков по вопросам повестки дня заседания Комитета.

4.5. Кворум для проведения заседания Комитета составляет не менее половины от общего числа членов Комитета, определенного решением Совета директоров о его создании. При определении наличия кворума для проведения заседания Комитета и результатов голосования учитывается письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании, по вопросам, включенным в повестку дня заседания.

4.6. Основной формой деятельности Комитета является проведение заседаний в форме совместного присутствия членов Комитета для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование (очной форме). Комитет вправе принимать решения заочным голосованием.

4.7. На заседаниях Комитета могут присутствовать лица, приглашенные Председателем Комитета.

4.8. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в месяц.

4.9. Члены Комитета принимают личное участие в заседаниях Комитета. При решении вопросов на заседании Комитета каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иному лицу, в том числе другому члену Комитета, не допускается.

4.10. Решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании. В случае равенства голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании, голос Председателя Комитета является решающим.

4.11. На заседании Комитета ведется протокол. Для ведения протокола на заседании Комитета может использоваться аудиозапись. Протокол заседания Комитета составляется не позднее трех дней после его проведения. В протоколе заседания указываются:

- место и время проведения заседания;
- лица, присутствующие на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

Протокол заседания Комитета подписывается председательствующим на заседании и секретарем Комитета.

4.12. В случае несогласия члена Комитета с решением Комитета, он вправе письменно изложить свое особое мнение, которое прилагается к протоколу и является его неотъемлемой частью.

4.13. Копии протоколов заседаний Комитета направляются Председателю Совета директоров Общества, членам Комитета, Генеральному директору Общества.

## **5. Председатель и секретарь Комитета.**

5.1. Председатель Комитета избирается решением Совета директоров Общества о его создании из числа членов Комитета.

5.2. Председатель Комитета организует его работу, созывает заседания Комитета и председательствует на них, организует на заседаниях ведение протокола. Председатель Комитета информирует Председателя Совета директоров о работе Комитета.

5.3. В случае отсутствия Председателя Комитета его функции осуществляет старейший по возрасту член Комитета, который одновременно является членом Совета директоров Общества

5.4. Секретарь Комитета назначается на должность и освобождается от должности решением Комитета, принимаемым большинством голосов от общего числа членов Комитета.

Секретарь Комитета не является членом Комитета. На должность Секретаря Комитета назначается работник Общества.

5.6. Секретарь Комитета осуществляет организационное, информационное и документарное обеспечение деятельности Комитета.

5.7. Секретарь Комитета:

- уведомляет членов Комитета о заседаниях Комитета в порядке и сроки, предусмотренные настоящим Положением;
- подготавливает материалы к заседанию Комитета и направляет их членам Комитета;
- обеспечивает явку лиц, приглашенных на заседание Комитета;
- осуществляет ведение протокола на заседании Комитета, составляет протоколы заседаний Комитета и подписывает их;
- при принятии решений Комитетом заочным голосованием направляет членам Комитета бюллетени для голосования, обеспечивает прием бюллетеней для голосования членов Комитета, подведение итогов голосования по решениям, принимаемым заочным голосованием;
- направляет копии протоколов заседаний Комитета лицам, предусмотренным настоящим Положением;
- обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и иных документов, связанных с его деятельностью.

## **6. Подотчетность Комитета.**

6.1. Комитет представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не ранее чем за 2 (два) и не позднее, чем за 4 (четыре) месяца после окончания отчетного года. Отчетный год начинается в момент избрания Совета директоров Общества на годовом общем собрании акционеров Общества и продолжается до момента избрания нового состава Совета директоров Общества на следующем годовом собрании акционеров Общества.

6.2. Отчет Комитета должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года о:

6.2.1. вынесенных рекомендациях по кандидатуре независимого аудитора Общества, в случае, если такие рекомендации были выданы;



6.2.2. результатах заседаний Комитета, в том числе проведенных с участием независимого аудитора, начальника отдела внутреннего аудита и председателя Ревизионной комиссии Общества в соответствии с настоящим Положением;

6.2.3. выданных Комитетом заключениях и рекомендациях по вопросам компетенции Комитета;

6.2.4. полученных Комитетом от организаций юридических или других профессиональных услугах и о соблюдении бюджета Комитета;

6.2.5. декларируемых инсайдерами сделок с ценным бумагами Общества (без информации о существенных условиях сделок).

Отчет Комитета может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета.

6.3. Совет директоров Общества рассматривает отчет Комитета на ближайшем заседании после предоставления отчёта в Совет директоров Общества, но не позднее 1 (одного) месяца с момента такого предоставления.

6.4. Отчет Комитета представляет Совету директоров Общества Председатель Комитета.

6.5. Совет директоров Общества имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитета предоставить отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров Общества.

## **7. Порядок финансирования расходов, связанных с деятельностью Комитета.**

7.1. Финансирование расходов, связанных с деятельностью Комитета, осуществляется за счет средств, направленных на обеспечение деятельности Совета директоров Общества.

## **8. Заключительные положения**

8.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

8.2. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение принимается Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

Секретарь Совета директоров  
ОАО «Иркутскэнерго»



А.С. Шмагельский