

## **ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОАО «ГАЗПРОМ» ПО АУДИТУ**

Настоящее Положение о Комитете Совета директоров ОАО «Газпром» по аудиту (далее — Положение) разработано в соответствии с Уставом ОАО «Газпром», Кодексом корпоративного управления (поведения) ОАО «Газпром», Положением о Совете директоров ОАО «Газпром», Типовым Положением о комитете Совета директоров ОАО «Газпром», а также действующим законодательством Российской Федерации.

### **1. Общие положения**

**1.1.** Настоящее Положение определяет порядок образования, деятельности Комитета Совета директоров ОАО «Газпром» по аудиту (далее — Комитет).

**1.2.** Комитет содействует осуществлению контроля Совета директоров ОАО «Газпром» (далее — Совет директоров) за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Газпром» (далее — Общество). Основными задачами Комитета являются предварительное всестороннее изучение отдельных вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров, и подготовка рекомендаций для принятия решений Советом директоров.

**1.3.** В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров и действует в рамках полномочий, предоставленных Комитету в соответствии с настоящим Положением.

**1.4.** Предложения о создании Комитета и кандидатурах для избрания в Комитет вносятся лицами, которые в соответствии с Уставом ОАО «Газпром» имеют право созывать и требовать созыва заседания Совета директоров.

### **2. Направления деятельности комитета**

**2.1.** Основными функциями Комитета являются:

- оценка кандидатов в аудиторы Общества, оценка заключения аудитора;
- обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;
- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности
- финансовой отчетности Общества;
- контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

В рамках возложенных функций Комитет рассматривает и при необходимости готовит рекомендации для Совета директоров и/или проекты решений по следующим вопросам:

**2.1.1.** Финансовая отчетность Общества:

а) рассмотрение и оценка результатов внешних аудиторских проверок, в том числе замечаний, содержащихся в заключении аудитора Общества, а также мер, принятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и/или по рекомендации аудитора Общества, в части обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета, принципов подготовки финансовой отчетности Общества, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности и ее корректировок, изменений, касающихся учетной политики, методов ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

б) рассмотрение других вопросов, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность финансовой отчетности.

**2.1.2.** Функционирование системы внутреннего контроля и системы управления рисками в Обществе:

а) рассмотрение и обсуждение отчетов исполнительных органов, аудитора Общества и Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления (далее — ДВА) о состоянии и результатах работы систем внутреннего контроля и управления рисками;

б) проведение регулярных встреч с членами исполнительных органов Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля, и соответствующих планов по их устранению;

в) рассмотрение и оценка результатов выполнения разработанных исполнительными органами Общества мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками.

**2.1.3.** Соблюдение Кодекса корпоративной этики ОАО «Газпром».

**2.1.4.** Деятельность ДВА:

а) рассмотрение и одобрение Положения о ДВА и изменений к нему;

б) ежегодное рассмотрение и одобрение плана работы ДВА (в составе Перспективного плана проверок и Годового плана проверок) и существенных изменений в Плане работы ДВА;

в) периодическое, не реже раза в год, заслушивание отчета начальника ДВА о результатах работы ДВА;

г) обсуждение вопросов повышения эффективности деятельности ДВА;

д) периодическое, не реже раза в год, заслушивание отчета начальника ДВА о ходе выполнения программы повышения качества внутреннего аудита.

е) периодическое, не реже раза в год, рассмотрение вопроса о подтверждении факта организационной независимости ДВА;

ж) рассмотрение существенных ограничений, препятствующих эффективному решению ДВА поставленных задач.

**2.1.5.** Взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества:

а) рассмотрение заключения Ревизионной комиссии по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и прочей информации, представленной Ревизионной комиссией;

б) обсуждение с членами Ревизионной комиссии вопросов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

**2.1.6.** Внешний аудит Общества:

а) обеспечение осуществления отбора аудитора Общества:

– обеспечение подготовки предложений по составу конкурсной комиссии по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита Общества (далее — Конкурсная комиссия), учитывающих, что Председателем Конкурсной комиссии назначается один из членов Комитета, а также по порядку деятельности Конкурсной комиссии и определению сроков проведения конкурса, их согласование и представление на утверждение Председателю Правления Общества;

– согласование конкурсной документации, рассмотрение результатов оценки и сопоставления Конкурсной комиссией заявок участников конкурса и подготовка для Совета директоров рекомендаций по кандидатуре аудитора Общества;

б) обсуждение с аудитором Общества объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества;

в) обсуждение с аудитором Общества промежуточных и окончательных результатов аудита перед их внесением на рассмотрение Совета директоров, а также результатов консультационных и иных услуг, оказываемых аудитором Общества;

г) обсуждение с аудитором Общества и исполнительными органами Общества отношений между аудитором и Обществом (включая услуги, оказываемые аудитором Обществу), которые способны повлиять на независимость аудитора;

д) получение от аудитора Общества и рассмотрение ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между аудитором и Обществом, а также аудитором и дочерними обществами, с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость аудитора Общества;

е) предварительное рассмотрение и одобрение допустимых видов и объемов не-аудиторских услуг, предоставляемых аудитором Общества, и размера вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги;

ж) формирование мнения о независимости аудитора Общества, выработка рекомендаций Совету директоров по принятию мер, обеспечивающих независимость аудитора Общества;

з) оценка деятельности аудитора Общества.

**2.2.** Комитет осуществляет предварительное одобрение кандидатуры на должность начальника ДВА, продления полномочий и освобождения его от должности, а также основных условий трудового соглашения с ним.

**2.3.** По решению Совета директоров на рассмотрение Комитета могут быть внесены и другие вопросы, относящиеся к его компетенции.

### **3. Права и обязанности комитета и его членов**

**3.1.** Комитет вправе:

**3.1.1.** По поручению Совета директоров осуществлять контроль за исполнением органами Общества решений Совета директоров по направлениям своей деятельности.

**3.1.2.** Получать от должностных лиц Общества документы, отчеты, объяснения и другую информацию, в том числе сведения конфиденциального характера.

**3.1.3.** Приглашать на заседания Комитета:

- членов Совета директоров, Правления, Ревизионной комиссии;
- представителей аудитора Общества;
- руководителя Департамента внутреннего аудита;
- иных должностных лиц и работников Общества.

**3.1.4.** Привлекать, в том числе приглашать на свои заседания независимых экспертов и консультантов.

**3.1.5.** Проводить встречи с аудитором Общества и работниками ДВА без участия представителей исполнительных органов Общества.

**3.1.6.** Осуществлять иные полномочия, определенные Советом директоров.

**3.2.** Комитет обязан:

**3.2.1.** В соответствии с действующим законодательством и внутренними документами Общества представлять в Совет директоров рекомендации, а также иные документы.

**3.2.2.** Представлять Совету директоров отчеты о проделанной работе согласно плану работы Совета директоров, а также внеочередные отчеты по требованию Совета директоров.

**3.3.** Члены Комитета вправе:

**3.3.1.** Получать необходимую информацию о деятельности Общества, знакомиться с учредительными, учетными, отчетными, организационно-распорядительными и прочими документами Общества, в том числе носящими конфиденциальный характер.

**3.3.2.** Требовать в письменном виде созыва заседания Комитета.

**3.3.3.** Вносить предложения, обсуждать и голосовать по вопросам повестки дня заседания Комитета.

**3.3.4.** Выражать в письменном виде свое мнение, а также несогласие с решениями Комитета и доводить его до сведения Председателя Комитета.

**3.3.5.** По решению Общего собрания акционеров получать за работу в Комитете вознаграждение и (или) компенсацию расходов, связанные с исполнением ими своих функций. Размеры таких вознаграждений и компенсаций рассчитываются в соответствии с правилами, закрепленными во внутреннем документе Общества, регулирующем порядок определения размера вознаграждения членам Совета директоров.

**3.3.6.** Осуществлять иные полномочия, определенные Советом директоров.

**3.4.** Члены Комитета обязаны:

**3.4.1.** Добросовестно выполнять свои обязанности члена Комитета, действовать честно и ответственно в интересах Общества.

**3.4.2.** Принимать участие в заседаниях Комитета.

**3.4.3.** В случае наличия у члена Комитета конфликта интересов по обсуждаемому вопросу повестки дня сообщать об этом другим членам Комитета.

**3.4.4.** Не использовать и не передавать другим лицам информацию о деятельности Общества, которая при попадании к третьим лицам может существенным образом повлиять на Общество и его деловую репутацию.

**3.4.5.** В процессе реализации своих обязанностей соблюдать требования, установленные действующим законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «Газпром», Положением о Совете директоров, настоящим Положением.

**3.4.6.** Воздерживаться от действий, которые могут привести к возникновению конфликта между интересами члена Комитета и интересами Общества. Сообщать Совету директоров о возникновении конфликта интересов в связи с вопросами, обсуждаемыми Комитетом.

#### **4. Формирование комитета**

**4.1.** Комитет создается по решению Совета директоров.

**4.2.** Комитет состоит не менее чем из трех человек, которые избираются большинством голосов всех членов Совета директоров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия любого члена Комитета, а также переизбрать весь состав Комитета.

**4.3.** Полномочия членов Комитета прекращаются одновременно с прекращением полномочий сформировавшего его Совета директоров.

**4.4.** Комитет возглавляет Председатель, избираемый большинством голосов всех членов Совета директоров. Совет директоров вправе досрочно переизбрать Председателя Комитета.

**4.5.** Главной задачей Председателя Комитета является обеспечение эффективной работы Комитета и осуществление контроля за исполнением решений, принятых Советом директоров по направлениям деятельности Комитета.

**4.6.** Председатель Комитета:

- организует работу Комитета;
- созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- определяет повестку дня заседаний Комитета;
- отчитывается о работе Комитета перед Советом директоров Общества;
- представляет Комитет в отношениях с должностными лицами, Ревизионной комиссией, аудитором Общества, другими лицами и организациями, привлеченными к работе Комитетом или Обществом по направлениям деятельности Комитета.

**4.7.** Организационно-техническое обеспечение деятельности Комитета осуществляется Секретариатом Совета директоров (далее — Секретариат).

#### **5. Порядок работы комитета**

**5.1.** Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

**5.2.** Решение о созыве заседания Комитета принимает Председатель Комитета, самостоятельно или на основании предложения членов Комитета, Председателя Совета директоров и членов Совета директоров, аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества.

**5.3.** Заседания Комитета могут проводиться в форме очного заседания (в том числе в режиме видео- и/или телеконференции) и заочного голосования.

**5.4.** На рассмотрение Комитета вопросы вносятся:

- по решению Совета директоров;
- по инициативе Председателя Совета директоров;
- по инициативе Председателя Комитета;
- по инициативе члена Комитета;
- по инициативе Председателя Правления Общества.

**5.5.** Секретариат информирует членов Комитета о заседании путем направления уведомления и материалов к заседанию, при необходимости переведенных на английский язык, с указанием даты, времени, места, формы проведения и повестки дня заседания в срок не позднее, чем за 7 рабочих дней до даты проведения заседания. В случае проведения заседания в форме заочного голосования направляются также бюллетени для голосования.

Информация направляется согласованным с членами Комитета способом (по обычной или электронной почте, факсу).

**5.6.** Кворум для проведения заседания (в том числе при заочном голосовании) составляет не менее половины числа избранных членов Комитета.

**5.7.** Заседание Комитета открывает и ведет его Председатель. В случае отсутствия Председателя члены Комитета избирают председательствующего на заседании большинством голосов членов Комитета, участвующих в заседании.

**5.8.** Порядок проведения заседания Комитета определяется председательствующим на заседании с учетом мнения членов Комитета.

Если у членов Комитета отсутствуют замечания по подготовленным материалам, нет разногласий по предлагаемым рекомендациям, они могут быть приняты без обсуждения.

**5.9.** Комитет принимает решения большинством голосов его членов, участвующих в голосовании, в том числе при заочном голосовании. Председатель Комитета имеет право решающего голоса в случае равенства голосов членов Комитета, принимающих участие в голосовании.

**5.10.** Передача голоса одним членом Комитета другому члену Комитета, а также передача права голоса любому иному лицу по доверенности не допускается.

**5.11.** Член Комитета, имеющий конфликт интересов по обсуждаемому вопросу, должен сообщить об этом другим членам Комитета до проведения голосования.

**5.12.** Решения Комитета могут быть приняты заочным голосованием (опросным путем).

**5.13.** Решение о проведении заочного голосования принимает Председатель Комитета.

**5.14.** Для проведения заочного голосования всем членам Комитета направляются уведомления о проведении заочного голосования, отвечающие требованиям пункта 5.5 настоящего Положения, и бюллетени для голосования.

Бюллетени для голосования должны содержать указание на дату представления бюллетеня в Комитет.

Уведомления о проведении заочного голосования направляются членам Комитета не позднее, чем за 7 рабочих дней до установленной даты представления заполненного бюллетеня в Комитет.

**5.15.** Заполненные и собственноручно подписанные членами Комитета бюллетени для голосования представляются в Секретариат.

**5.16.** Принявшими участие в заочном голосовании считаются члены Комитета, бюллетени которых получены до указанной в бюллетене даты представления заполненного бюллетеня.

**5.17.** Бюллетень может быть признан недействительным полностью или частично по отдельным вопросам при наличии каких-либо знаков более чем в одной графе возможных вариантов голосования по вопросу или отсутствию в бюллетене подписи голосующего члена Комитета, а также если бюллетень содержит поправки и/или оговорки к предложенному проекту решения.

**5.18.** По итогам заочного голосования составляется протокол в соответствии с разделом 6 настоящего Положения.

## **6. Порядок оформления решений комитета**

**6.1.** На заседании Комитета ведется протокол.

**6.2.** Протокол очного заседания составляется в течение 3 рабочих дней после проведения заседания, согласовывается всеми членами Комитета, участвовавшими в засе-

дании, и подписывается председательствующим на заседании Комитета. Любой член Комитета вправе письменно изложить свое особое мнение по вопросам повестки дня.

В протоколе очного заседания указываются:

- место и время проведения заседания;
- присутствующие на заседании;
- вопросы, поставленные на голосование, мнения членов Комитета по рассматриваемым вопросам, итоги голосования по ним и принятые решения.

**6.3.** Протокол заседания в случае заочного голосования составляется не позднее 3 рабочих дней с даты, установленной для представления заполненных бюллетеней, и подписывается Председателем Комитета.

К протоколу прилагаются подписанные членами Комитета бюллетени для голосования.

**6.4.** При принятии Комитетом решений заочным голосованием в протоколе заседания (заочного голосования) указываются:

- дата составления протокола;
- члены Комитета, представившие заполненные и подписанные ими бюллетени для голосования в срок, установленный для представления таких бюллетеней;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

**6.5.** Протоколы заседаний Комитета хранятся в Секретариате в течение 3 лет, после чего сдаются в архив ОАО «Газпром».

**6.6.** Копии протоколов заседаний Комитета направляются членам Комитета.

**6.7.** Рекомендации Комитета представляются в Совет директоров в течение 3 рабочих дней с даты проведения заседания Комитета.

## **7. Заключительные положения**

**7.1.** Изменения и дополнения к Положению утверждает Совет директоров.

**7.2.** В случае если нормы Положения вступят в противоречие с положениями Устава Общества, применяются положения Устава ОАО «Газпром».

## **Проект положения о Комитете Совета директоров ОАО «Газпром» по аудиту подготовлен Департаментом внутреннего аудита Аппарата Правления.**

Первый заместитель руководителя  
Аппарата Правления — начальник  
Департамента внутреннего аудита \_\_\_\_\_ Д.А. Архипов

### **СОГЛАСОВАНО:**

Член Правления,  
начальник Юридического департамента \_\_\_\_\_ Н.Н. Дубик