

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ПАО «Газпром нефть»
22 апреля 2016 г.
(Протокол ПТ-0102/20 от 22.04.2016 г.)

**Положение о Комитете по аудиту Совета директоров
Публичного акционерного общества «Газпром нефть»
в новой редакции**

2016 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Газпром нефть» (далее по тексту также – «Положение») разработано и утверждено в соответствии с действующим российским законодательством, Уставом, Положением о Совете директоров и иными внутренними документами ПАО «Газпром нефть» (далее по тексту также – «Общество»), а также учитывает рекомендации Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России к применению акционерными обществами.
- 1.2. Настоящее Положение является основным внутренним документом Общества, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее по тексту также – «Комитет по аудиту») и определяющим цели, задачи и направления деятельности Комитета по аудиту, вопросы его компетенции, порядок формирования его состава, права и обязанности его членов, порядок работы и принятия им решений.
- 1.3. Комитет по аудиту создается по решению Совета директоров Общества и является постоянно действующим коллегиальным консультативно-совещательным органом, обеспечивающим в рамках своей компетенции эффективное выполнение Советом директоров функций по общему руководству деятельностью Общества. Комитет по аудиту предназначен для объективного и независимого информирования членов Совета директоров о финансово-хозяйственном состоянии Общества, оценки эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками Общества.
- 1.4. В своей деятельности Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Общества и действует в интересах Общества и его акционеров в рамках предоставленных ему Советом директоров полномочий в соответствии с настоящим Положением. Решения Комитета по аудиту носят рекомендательный характер для Совета директоров Общества.
- 1.5. Комитет по аудиту не является органом Общества и не вправе действовать от имени Общества. Комитет по аудиту не участвует в оперативной деятельности Общества и не дублирует деятельность каких-либо подразделений Общества.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 2.1. Комитет по аудиту содействует участию Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. При этом Комитет по аудиту оценивает эффективность систем внутреннего контроля, в том числе механизмов контроля за процессом подготовки и предоставления финансовой и иной отчетности, ее полнотой и достоверностью, а также осуществляет мониторинг системы управления рисками. Комитет способствует конструктивной коммуникации с внешним аудитором Общества (далее также – Аудитор), органами контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, подразделениями внутреннего аудита Общества.
- 2.2. Комитет по аудиту содействует установлению персональной осведомленности членов Совета директоров в отношении деятельности Общества в указанных выше областях.
- 2.3. Основной задачей Комитета по аудиту является предварительное всестороннее изучение отнесенных к компетенции Совета директоров вопросов и подготовка рекомендаций для принятия Советом директоров обоснованных и взвешенных решений.

3. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1. К компетенции Комитета относится:

3.1.1. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества путем предварительного рассмотрения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализа существенных корректировок в процедурах подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных аспектов учетной политики Общества.

3.1.2. Обеспечение независимости и объективности внешнего аудита:

- ежегодная оценка кандидатов в Аудиторы и предоставление Совету директоров рекомендаций по кандидатуре Аудитора (Аудиторов);
- подготовка Совету директоров рекомендаций о предельном размере вознаграждения услуг Аудитора и об условиях договора на оказание услуг по аудиту;
- оценка объективности и независимости и отсутствия конфликта интересов Аудитора, рассмотрение на ежегодной основе отчета Аудитора с описанием оказанных (оказываемых, планируемых) сопутствующих услуг;
- обсуждение с Аудитором плана и объема работ по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, оценка качества услуг Аудитора;
- анализ вопросов, возникающих в ходе аудита финансово-хозяйственной деятельности Общества, обсуждение указанных вопросов с Аудитором;
- рассмотрение результатов аудиторских проверок и рекомендаций Аудитора за прошедший год, анализ действий органов управления Обществом в отношении обозначенных Аудитором рисков и оценка адекватности действий менеджмента по их контролю и минимизации, контроль за исполнением менеджментом Общества рекомендаций Аудитора;
- проведение регулярных (не реже 2-х раз в год) встреч с Аудитором без участия представителей менеджмента Общества в целях обсуждения хода аудита отчетности Общества при этом Комитет по аудиту не должен ограничивать свободу и независимость оценки Аудитора, и обязан доводить до сведения Совета директоров полную и объективную оценку выявленных проблем;
- рассмотрение заключения Аудитора относительно оценки достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, проведение оценки заключения Аудитора для представления Совету директоров Общества и для дальнейшего ее включения в состав материалов, предоставляемых акционерам при подготовке к проведению очередного (годового) Общего собрания акционеров;
- организация разработки Политики по внешнему аудиту и контроль за ее исполнением;
- определение и надзор за соблюдением принципов оказания и совмещения Аудитором услуг Обществу аудиторского и неаудиторского характера;
- осуществление надзора за эффективностью внутренних процедур, обеспечивающих качество и своевременную подготовку бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности Общества;
- рассмотрение раскрываемой финансовой отчетности (информации) Общества за прошедший год. При этом такая отчетность (информация) (в том числе заключение Ревизионной комиссии Общества по итогам проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, бухгалтерская (финансовая)

отчетность) представляются Комитету в разумный срок до её опубликования или предоставления уполномоченному органу.

3.1.3. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита:

- рассмотрение на регулярной основе (не реже одного раза в год) отчетов руководителя Департамента внутреннего аудита о результатах его деятельности, в том числе о ходе выполнения Программы повышения качества внутреннего аудита, а также информации о выявленных существенных нарушениях в процессе проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- рассмотрение и утверждение долгосрочного и годового Планов работ Департамента внутреннего аудита и существенных изменений к ним;
- предварительное рассмотрение и согласование Положения о Департаменте внутреннего аудита или изменений к нему, оценка эффективности его реализации и контроль его соблюдения;
- ежегодное рассмотрение и согласование изменений организационной структуры Департамента внутреннего аудита Общества;
- организация регулярного взаимодействия внешнего аудитора с Департаментом внутреннего аудита;
- оперативное информирование Совета директоров Общества о сведениях, имеющих существенное значение для финансово хозяйственной деятельности Общества, на основании отчетов по результатам работы Департамента внутреннего аудита Общества или на основании рекомендаций внешнего аудитора;
- проведение на регулярной основе встреч с представителями Ревизионной комиссии и Департамента внутреннего аудита Общества для обсуждения существенных вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности указанными органами Общества, в том числе без присутствия менеджмента (представителей менеджмента) Общества;
- организация независимой оценки качества деятельности в области внутреннего аудита не реже одного раза в пять лет;
- рассмотрение вопросов (не реже одного раза в год) о подтверждении организационной независимости Департамента внутреннего аудита и о наличии существенных ограничений, препятствующих эффективному решению Департаментом внутреннего аудита поставленных задач.

3.1.4. Контроль за функционированием систем внутреннего контроля и управления рисками в части:

- оценки эффективности системы и процедур внутреннего контроля, управления рисками, в том числе относительно:
 - операционной эффективности деятельности Общества,
 - надежности и достоверности финансовой и управленческой информации,
 - соответствия деятельности Общества нормативно-законодательной базе на всех уровнях,
 - сохранности активов;
- предварительного рассмотрения Политик в области внутреннего контроля и управления рисками;
- анализа внедрения рекомендаций Департамента внутреннего аудита менеджментом Общества по результатам внутренних аудиторских проверок;

- подготовки рекомендаций исполнительным органам и Департаменту внутреннего аудита Общества относительно совершенствования процедур внутреннего контроля;
- оценки ключевых рисков Общества и мероприятий по управлению такими рисками, анализа действующей в Обществе политики в области управления рисками, правил и процедур оценки и мониторинга рисков, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества, мероприятий, направленных на устранение и/или снижение последствий рисков, обсуждение указанных вопросов с Аудитором и менеджментом Общества;
- рассмотрения на регулярной основе отчетов менеджмента Общества о мероприятиях по управлению рисками, включая информацию о существенных для Общества рисках, а также о принимаемых мерах по контролю за ними и их минимизации.

3.1.5. Взаимодействие с Ревизионной комиссией:

- рассмотрение информации Ревизионной комиссии Общества о выявленных ею нарушениях в процессе проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и выработка предложений о способах предупреждения подобных нарушений в будущем.

3.1.6. Контроль за противодействием недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц:

- рассмотрение информации о выявленных случаях мошенничества и хищений, оценка эффективности мер, принятых менеджментом Общества, а также оценка эффективности систем предупреждения возникновения мошенничества и хищений;
- осуществление надзора за проведением специальных расследований (проверок) по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации и/или иных недобросовестных действий работников Общества;
- контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

3.1.7. Обеспечение развития системы корпоративного управления:

- предварительное рассмотрение годового отчета Общества, подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о возможности предварительного утверждения годового отчета Общества;
- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, этических норм и требований бирж;
- анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;
- предварительное рассмотрение в рамках своей компетенции вопросов повестки дня заседаний Совета директоров Общества, подготовка рекомендаций Совету директоров по данным вопросам, а также исполнение иных поручений Совета директоров в пределах своей компетенции.

3.2. В пределах своей компетенции Комитет вправе инициировать проверки или проводить оценки с привлечением как внутренних, так и внешних ресурсов в целях получения независимого мнения по возникающим вопросам.

4. СОСТАВ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 4.1. Количественный и персональный состав Комитета по аудиту определяется решением Совета директоров. При этом численный состав Комитета по аудиту не может быть менее трех человек.
- 4.2. Комитет по аудиту формируется исключительно из числа членов Совета директоров Общества, не являющихся единоличным исполнительным органом, членами коллегиального исполнительного органа Общества, обладающих профессиональным опытом и знаниями в соответствующей сфере. Кандидат для избрания в состав Комитета по аудиту должен иметь высшее финансовое, экономическое либо юридическое образование, владеть основами бухгалтерского учета и финансовой отчетности /или обладать достаточным опытом работы в сфере финансового контроля и управления рисками.
- 4.3. Состав Комитета по аудиту формируется на срок до избрания нового состава Совета директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.
- 4.4. До принятия решения о формировании Комитета по аудиту на заседании вновь избранного Совета директоров, продолжает действовать Комитет по аудиту в прежнем составе, при условии, что соблюдаются все требования к Комитету по аудиту, как законодательства, так и внутренних документов Общества.
- 4.5. Члены Комитета по аудиту могут быть избраны в состав Комитета по аудиту неограниченное количество раз.
- 4.6. Исполнение обязанностей члена Комитета по аудиту является персональным. Представительство членов Комитета по аудиту по доверенности не допускается.
- 4.7. Полномочия всех или некоторых членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно по решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, принимающих участие в заседании. Изменения состава Комитета по аудиту могут быть произведены Советом директоров Общества в любое время по предложению каждого из членов Совета директоров.
- 4.8. Член Комитета по аудиту вправе добровольно сложить с себя полномочия, направив заявление об этом Председателю Совета директоров Общества не позднее, чем за 30 дней до предполагаемой даты прекращения полномочий. В случае если численный состав Комитета по аудиту становится менее трех человек, Председатель Совета директоров Общества обязан включить в повестку дня ближайшего заседания Совета директоров вопрос об избрании нового состава Комитета по аудиту.
- 4.9. В случае необходимости в рамках бюджета Совета директоров Общества члены Комитета по аудиту могут участвовать в профессиональных тренингах, семинарах и иных мероприятиях по повышению квалификации при условии обоснования целесообразности указанных мероприятий Комитетом по кадрам и вознаграждениям Совета директоров Общества, и в рамках требований действующего законодательства и внутренних документов общества в отношении вознаграждений и компенсаций расходов членов Совета директоров.
- 4.10. При формировании Комитета по аудиту Совет директоров Общества должен исходить из принципа недопустимости личной заинтересованности и/или конфликта интересов члена Комитета по аудиту с Обществом. Обо всех подобных ситуациях члены Комитета по аудиту незамедлительно должны доводить информацию до сведения Совета директоров.

Члены Комитета по аудиту не должны занимать должности в компаниях, конкурирующих с Обществом.

5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 5.1. Комитет по аудиту возглавляется **Председателем Комитета по аудиту**, избираемым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании, из членов Комитета по аудиту.
- 5.2. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета по аудиту, в частности:
 - представляет Комитет по аудиту во взаимоотношениях с органами управления и контроля Общества;
 - формирует план работы Комитета по аудиту;
 - формирует повестку дня заседаний Комитета по аудиту, созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них;
 - обеспечивает конструктивное обсуждение вопросов повестки дня, предоставляет возможность членам Комитета по аудиту высказывать свою точку зрения по обсуждаемым вопросам;
 - обеспечивает своевременное и корректное составление протоколов Комитета по аудиту;
 - представляет рекомендации Комитета по аудиту на заседаниях Совета директоров Общества и информирует Совет директоров о работе Комитета по аудиту.
- 5.3. В случае отсутствия Председателя Комитета по аудиту его функции осуществляет один из членов Комитета по аудиту по его поручению или по решению Совета директоров Общества.
- 5.4. Организационно-техническое обеспечение работы Комитета по аудиту осуществляется **Секретарем Комитета по аудиту**, который назначается по решению Комитета по аудиту. Секретарь Комитета по аудиту может быть в любой момент переизбран по решению Комитета по аудиту.
- 5.5. Секретарем Комитета по аудиту может быть назначен секретарь Совета директоров Общества или штатный сотрудник Общества.
- 5.6. На Секретаря Комитета по аудиту возложены следующие функции:
 - контроль за соблюдением требований настоящего Положения;
 - организация надлежащей подготовки и проведения заседаний Комитета по аудиту, в том числе сбор и систематизация материалов к заседаниям, своевременное направление участникам заседаний уведомления о проведении заседаний, повестки дня заседаний, материалов и информации, достаточной для принятия решений по вопросам повестки дня;
 - ведение протокола на заседаниях Комитета по аудиту;
 - ведение архива документов Комитета по аудиту, журнала официальной переписки (входящей и исходящей документации) Комитета по аудиту;
 - контроль за исполнением решений Комитета по аудиту, а также за исполнением Комитетом по аудиту поручений Совета директоров Общества;

- при необходимости дача разъяснений членам Совета директоров и должностным лицам Общества по вопросам деятельности Комитета по аудиту;
- предоставление должностным лицам Общества (по их запросу и по согласованию с Председателем Комитета по аудиту) информации, относящейся к деятельности Комитета по аудиту;
- осуществляет иные функции в соответствии с настоящим Положением, решениями Совета директоров Общества и Комитета по аудиту, поручениями Председателя Комитета по аудиту.

6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

6.1. Члены Комитета вправе:

- запрашивать у Общества информацию и документы, затрагивающие вопросы компетенции Совета директоров, Комитета по аудиту;
- вносить предложения в формируемый план работы Комитета по аудиту;
- требовать предоставления Обществом условий, необходимых для выполнения возложенных на члена Комитета по аудиту функций и обязанностей;
- иметь доступ к любым документам и информации Общества, в том числе знакомиться с протоколами заседаний Комитета по аудиту;
- вносить предложения по совершенствованию настоящего Положения.

6.2. Члены Комитета обязаны:

- активно участвовать в работе Комитета по аудиту, действовать в интересах Общества, воздерживаться от использования своего положения в Обществе в интересах третьих лиц;
- добросовестно и разумно выполнять свои обязанности в пределах полномочий, предусмотренных действующим российским законодательством и внутренними документами Общества;
- всесторонне и полно изучать информацию и материалы, представляемые к заседаниям Комитета по аудиту;
- оценивать возможные риски и последствия для Общества при принятии решений;
- сохранять режим конфиденциальности информации, полученной в процессе подготовки и/или участия в заседаниях Комитета по аудиту;
- незамедлительно информировать Комитет по аудиту о личной заинтересованности в принятии того или иного решения, воздерживаться от голосования по таким вопросам;
- воздерживаться от действий, которые могут привести к возникновению конфликта интересов с Обществом, а также от действий, способных скомпрометировать Комитет по аудиту и/или его членов.

7. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

- 7.1. Заседания Комитета по аудиту проводятся на регулярной основе, но не реже одного раза в квартал.
- 7.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся на основании решения Председателя Комитета по аудиту, а также по инициативе Совета директоров, членов Комитета по аудиту, Генерального директора, Правления, Ревизионной комиссии, Аудитора, Руководителя Департамента внутреннего аудита Общества.

- 7.3. Лица, указанные в п. 7.2 настоящего Положения, направляют Председателю Комитета по аудиту обращение о созыве заседания Комитета по аудиту не позднее, чем за 20 дней до предполагаемой даты проведения заседания.
- 7.4. В указанном обращении должно содержаться:
- имя/наименование инициатора проведения заседания Комитета по аудиту;
 - дата проведения заседания Комитета по аудиту;
 - формулировка вопроса, предлагаемого к рассмотрению инициатором проведения заседания Комитета по аудиту;
 - проект решения по выносимому на рассмотрение вопросу;
 - перечень материалов и информации, необходимых для принятия решения по выносимому вопросу и представляемых членам Комитета по аудиту.
- 7.5. В течение 7 дней с момента получения обращения о созыве заседания Комитета по аудиту Председатель Комитета по аудиту принимает решение о проведении заседания либо об отказе в проведении заседания. Заседание Комитета по аудиту проводится с обязательным приглашением лица (лиц), направившего обращение о его созыве.
- 7.6. Решение об отказе в проведении заседания Комитета по аудиту может быть принято в следующих случаях:
- не соблюден предусмотренный настоящим Положением порядок направления обращения о созыве заседания Комитета по аудиту;
 - предлагаемый к рассмотрению вопрос не входит в компетенцию Комитета по аудиту.
- 7.7. В случае если инициатива проведения заседания Комитета по аудиту исходит от Совета директоров, Председатель Комитета по аудиту обязан созвать заседание.
- 7.8. Заседания Комитета по аудиту проводятся в форме совместного присутствия или в форме заочного голосования. В случае невозможности участия в заседании член Комитета по аудиту вправе направить письменное мнение по вопросам повестки дня.
- Письменное мнение должно быть направлено на имя Председателя Комитета по аудиту в срок до даты заседания Комитета по аудиту. Председатель Комитета по аудиту до начала заседания обязан довести до сведения членов Комитета по аудиту мнения отсутствующих на заседании членов Комитета по аудиту.
- Письменное мнение приобщается к протоколу заседания Комитета.
- 7.9. При необходимости Комитет по аудиту может проводить совместные заседания с иными комитетами Совета директоров.
- 7.10. Каждый член Совета директоров вправе присутствовать на любом заседании Комитета по аудиту вне зависимости от того, является ли он членом Комитета по аудиту.
- 7.11. По приглашению Председателя Комитета по аудиту в заседаниях Комитета по аудиту могут принимать участие Генеральный директор, члены Правления, члены Ревизионной комиссии, иные должностные лица Общества, руководитель Департамента внутреннего аудита и представители внешнего аудитора, а также сторонние эксперты, специалисты и консультанты. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту, и на них распространяются требования о соблюдении конфиденциальности.

- 7.12. Председатель Комитета по аудиту утверждает место, дату и время проведения заседания Комитета по аудиту (в случае заочного голосования – дату окончания приема бюллетеней для голосования), повестку дня заседания и состав лиц, приглашаемых для участия в заседании.
- 7.13. Каждый из членов Комитета по аудиту вправе инициировать включение в повестку дня заседания Комитета по аудиту дополнительного вопроса, относящегося к компетенции Комитета по аудиту.
- 7.14. Подготовка к заседанию Комитета по аудиту осуществляется Секретарем Комитета по аудиту.
- 7.15. Секретарь Комитета по аудиту оформляет Уведомление о проведении заседания Комитета по аудиту (далее по тексту также – «Уведомление») и направляет его, а также материалы по вопросам повестки дня членам Комитета по аудиту и приглашенным лицам не позднее 5 рабочих дней до даты проведения заседания. В случае высокой срочности вопроса указанный срок может быть сокращен при условии, что все члены Комитета по аудиту получили надлежащее уведомление о заседании Комитета по аудиту, и от них не поступило возражений.
- 7.16. Уведомление должно содержать указание на форму проведения, дату, время и место проведения заседания Комитета по аудиту (в случае проведения заседания в форме заочного голосования - дату окончания приема бюллетеней для голосования), а также повестку дня заседания и перечень материалов по вопросам повестки дня.
- 7.17. В случае проведения заседания Комитета по аудиту путем заочного голосования Секретарь Комитета по аудиту направляет членам Комитета по аудиту бюллетени для голосования по вопросам повестки дня заседания, в которых должно содержаться указание на дату окончания приема заполненных бюллетеней для голосования.
- 7.18. Заседание Комитета по аудиту правомочно (имеет кворум), если в нём принимает участие не менее половины от общего числа его членов, а в случае проведения заседания путем заочного голосования – если на дату окончания приема бюллетеней для голосования получены бюллетени не менее чем от половины от общего числа членов Комитета по аудиту.
- 7.19. В случае отсутствия кворума Председатель Комитета по аудиту принимает решение о переносе даты проведения заседания, и членам Комитета по аудиту направляется повторное Уведомление в порядке, установленном п.п. 7.15 и 7.16 настоящего Положения.
- 7.20. На заседаниях Комитета по аудиту председательствует Председатель Комитета по аудиту. Порядок проведения заседания Комитета по аудиту определяется председательствующим на заседании с учетом мнения членов Комитета по аудиту.
- 7.21. Решения Комитета по аудиту принимаются простым большинством голосов участвующих в заседании членов Комитета по аудиту. Каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета по аудиту другому лицу, в том числе другому члену Комитета по аудиту, не допускается.
- В случае равенства голосов Председатель Комитета по аудиту имеет право решающего голоса.
- 7.22. На заседаниях Комитета по аудиту Секретарем Комитета по аудиту ведется протокол, который составляется в течение 3 рабочих дней после проведения

заседания Комитета по аудиту и подписывается председательствующим на заседании. В случае проведения заседания Комитета по аудиту путем заочного голосования к протоколу заседания приобщаются полученные от членов Комитета по аудиту заполненные бюллетени для голосования.

7.23. Протокол заседания Комитета по аудиту должен содержать:

- информацию о месте, дате и времени проведения заседания, членах Комитета по аудиту, присутствовавших на заседании, приглашенных на заседание лицах;
- повестку дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- особые мнения членов Комитета по аудиту по рассматриваемым вопросам (в случае если член Комитета настаивает на внесении в протокол заседания его мнения);
- принятые решения по вопросам повестки дня.

7.24. При проведении заседания Комитета по аудиту путем заочного голосования в протоколе заседания указывается следующая информация:

- дата составления протокола;
- члены Комитета по аудиту, представившие заполненные бюллетени для голосования в указанный в них срок;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения по вопросам повестки дня.

7.25. Протокол передается на хранение Секретарю Комитета по аудиту, копия протокола заседания по запросу направляется Секретарем Комитета по аудиту всем членам Комитета по аудиту.

7.26. По итогам заседания Комитета по аудиту в целях представления Совету директоров по вопросам его повестки дня, относящимся к компетенции Комитета по аудиту, могут оформляться рекомендации, отражающие мнение Комитета по аудиту по тому или иному вопросу.

7.27. Рекомендации Комитета по аудиту представляются Совету директоров в течение 4 дней с даты проведения заседания Комитета по аудиту, но не позднее даты направления материалов по вопросам повестки дня членам Совета директоров.

В случае если в силу объективных причин это представляется невозможным, Председатель Комитета по аудиту на заседании Совета директоров от имени Комитета по аудиту доводит до сведения членов Совета директоров позицию Комитета по аудиту по рассматриваемым вопросам.

7.28. Протоколы заседаний Комитета по аудиту должны быть в любое время доступны для ознакомления членам Комитета по аудиту и членам Совета директоров, не являющимся членами Комитета по аудиту.

7.29. Председатель Комитета по аудиту через Секретаря Комитета по аудиту обеспечивает сохранность всех документов Комитета:

- обращений о созыве заседаний Комитета по аудиту;
- уведомлений о созыве заседаний Комитета по аудиту;
- предложений членов Комитета по аудиту по вопросам повестки дня;

- бюллетеней для голосования по вопросам повестки дня;
 - материалов к заседаниям Комитета по аудиту;
 - протоколов заседаний Комитета по аудиту;
 - письменных мнений членов Комитета по аудиту (при их наличии);
 - отчетов Комитета по аудиту;
 - заключений и рекомендаций Комитета по аудиту;
 - корреспонденции Комитета по аудиту;
 - иных документов Комитета по аудиту.
- 7.30. Ознакомление с документами Комитета по аудиту, изготовление копий и выписок из них осуществляется через Секретаря Комитета по аудиту на основании соответствующего запроса заинтересованного лица при условии предварительного согласования с председателем Комитета по аудиту.
- 7.31. Расходы, связанные с подготовкой и проведением заседаний Комитета по аудиту (включая оплату услуг привлекаемых консультантов, экспертов и специалистов) предусматриваются бюджетом Совета директоров Общества.
- 7.32. Члены Комитета по аудиту несут ответственность за свои действия/бездействие в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

8. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ

- 8.1. Комитет по аудиту обязан ежегодно отчитываться перед Советом директоров Общества о своей деятельности посредством представления Отчета о своей деятельности и реализации поставленных задач (далее по тексту также – «Отчет»).
- 8.2. Отчет должен содержать следующую информацию:
- статистические данные (количественный и персональный состав Комитета по аудиту, количество проведенных в отчетном году заседаний, сведения о персональном участии членов Комитета по аудиту в заседаниях, общее количество рассмотренных вопросов, количество выработанных рекомендаций Совету директоров и иным органам управления Общества);
 - описание целей и задач деятельности Комитета по аудиту в отчетном году;
 - результаты работы Комитета по аудиту в разбивке по поставленным задачам;
 - иную существенную, по мнению Комитета по аудиту, информацию.
- Перед представлением Совету директоров Отчет подлежит предварительному утверждению Комитетом по аудиту.
- Отчет о деятельности Комитета по аудиту может быть включен в состав годового отчета Общества.
- 8.3. Совет директоров вправе в любое время потребовать предоставления отчета о текущей деятельности Комитета по аудиту. Сроки подготовки и предоставления такого отчета устанавливаются решением Совета директоров.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 9.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров.
- 9.2. Все дополнения и изменения к настоящему Положению утверждаются Советом директоров Общества.
- 9.3. Комитет по аудиту ежегодно проводит анализ актуальности настоящего Положения и в случае необходимости инициирует внесение в него изменений.
- 9.4. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим российским законодательством, внутренними документами Общества и решениями Совета директоров Общества.
- 9.5. В случае если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с действующим законодательством Российской Федерации и/или Уставом Общества, они утрачивают силу, и применению подлежат соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности остальных норм и/или Положения в целом.