

**«УТВЕРЖДЕНО»:**  
Советом директоров  
ОАО «Система-Галс»

**«25» июля 2006 г.**

**Протокол № 26**

**Положение**  
**о Комитете по аудиту**  
Открытого акционерного общества  
«Система-Галс»

Москва, 2006

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее по тексту – Положение) ОАО «Система-Галс» (далее по тексту – Компания) подготовлено и утверждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Компании, а также Положением о Совете директоров Компании.

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «Система-Галс» (далее по тексту – Комитет по аудиту) создается по решению Совета директоров и содействует обеспечению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании.

1.3. Комитет по аудиту действует в интересах акционеров Компании и его инвесторов, способствует установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании и обеспечивает фактическое участие Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании.

1.4. В своей деятельности Комитет по аудиту полностью подотчетен Совету директоров Компании.

1.5. Комитет по аудиту действует в рамках предоставленных ему Советом директоров Компании полномочий в соответствии с настоящим Положением.

1.6. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Компании, Положением о Совете директоров Компании, решениями Совета директоров Компании и Общего собрания акционеров, настоящим Положением и иными внутренними документами Компании, утверждаемыми Собранием акционеров и Советом директоров Компании, а также решениями Комитета по аудиту Компании.

1.7. Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в Уставе Компании и Положении о Совете директоров Компании, если настоящим Положением не предусмотрено иное.

## **2. Цели, задачи и функции комитета по аудиту**

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

2.1.1. проведения ежегодного независимого внешнего аудита финансовой отчетности Компании;

2.1.2. квалификации, качества оказываемых Аудитором Компании услуг и соблюдения им требований аудиторской независимости;

2.1.3. процесса оценки независимым оценщиком имущества в случаях, предусмотренных Российским законодательством.

2.2. Комитету по аудиту предоставлены полномочия, а также на него возложены обязанности по подготовке рекомендаций Совету директоров по выбору, оценке деятельности и, при необходимости, замене Аудитора Компании с последующим их утверждением акционерами Компании.

2.3. Комитет по аудиту, осуществляя деятельность в соответствии со своей компетенцией, с целью осуществления функции анализа внешнего аудита и финансовой отчетности Компании и предоставления соответствующих рекомендаций Совету директоров Компании проводит совместную работу с Аудитором Компании, Ревизионной комиссией Компании и, при необходимости, со структурными подразделениями Компании.

2.4. Исключительными функциями Комитета по аудиту являются:

2.4.1. Оценка кандидатов в аудиторы Компании и предоставление результатов оценки Совету директоров Компании;

2.4.2. Оценка заключений аудитора Компании;

2.4.3. Оценка эффективности действующих в Компании процедур внутреннего контроля и управления рисками, подготовка предложений по их совершенствованию;

2.4.4. Анализ системы согласования нестандартных операций Компании и разработка предложений для Совета директоров Компании по ее усовершенствованию.

### **3. Полномочия и права комитета по аудиту**

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

3.1.1. Подготовка для Совета директоров Компании рекомендаций по кандидатуре Аудитора Компании, который выбирается из числа признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, для последующего одобрения данной кандидатуры Собранием акционеров;

3.1.2. Контроль за проведением конкурсного отбора (тендера) Аудитора Компании в случае проведения такового;

3.1.3. Проведение анализа и обсуждение совместно с Аудитором Компании существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, до публикации такой отчетности. Комитет по аудиту обязан доводить свое мнение по данным вопросам до сведения Совета директоров, включая свои рекомендации;

3.1.4. Подготовка для Совета директоров рекомендаций о размере вознаграждения Аудитора Компании, виде и объеме его услуг, включая сопутствующие аудиту услуги;

3.1.5. Проведение регулярных, но не менее 4 (четырёх) раз в год, заседаний с участием Аудитора Компании, финансово - экономической комплекса Компании и председателя Ревизионной комиссии Компании с возможным привлечением других членов Совета директоров, Президента Компании, а также членов Ревизионной комиссии и иных лиц;

3.1.6. Осуществляет ознакомление и оценку заключения Аудитора Компании и анализ комментариев менеджмента Компании к нему до представления заключения на Общее собрание акционеров Компании (оценка заключения аудитора Компании, подготовленная Комитетом по аудиту, предоставляется в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Компании);

3.1.7. Рассмотрение перечня наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Компании по итогам аудита;

3.1.8. Рассматривает сообщения Департамента внутреннего контроля и аудита Компании, осуществляет контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании, оценку эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, о выявленных нарушениях, осуществляет оценку указанных нарушений;

3.1.9. Рассматривает отчеты Департамента внутреннего контроля и аудита Компании по итогам работы за год;

3.1.10 Осуществляет оценку процедур внутреннего контроля и управления рисками Компании, разрабатывает и представляет в Совет директоров предложения и рекомендации по совершенствованию указанных процедур;

3.1.11 Проводит анализ и разрабатывает предложения для Совета директоров Компании по совершенствованию системы согласования нестандартных операций Компании;

3.1.12 Представляет для рассмотрения на заседаниях Совета директоров Компании заключения о выявленных за соответствующий период деятельности Компании нарушениях, путях и способах их устранения и профилактики;

3.1.13 Готовит предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

3.1.14 Согласовывает планы работы Департамента внутреннего контроля и аудита Компании;

3.1.15 В случае необходимости разрабатывает специальные задания и проекты для Департамента внутреннего контроля и аудита Компании;

3.1.16 Анализирует деятельность и организационную структуру Департамента внутреннего контроля и аудита Компании и принимает меры по недопущению (ликвидации) необоснованных ограничений деятельности Департамента внутреннего контроля и аудита Компании со стороны органов управления, должностных лиц и иных сотрудников Компании;

3.1.17 Регулярно проводит закрытые встречи с участием Департамента внутреннего контроля и аудита Компании для обсуждения проблем и вопросов, требующих отдельного рассмотрения;

3.1.18. Подготовка рекомендаций о возможном предварительном утверждении Советом директоров годового отчета Компании;

3.1.19. Обсуждение с Президентом Компании, а также с соответствующими структурными подразделениями Компании вопросов бухгалтерского и налогового учета, а также юридических вопросов, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность Компании;

3.1.20. Подготовка в устной или письменной форме заключений по требованию Совета директоров Компании или рекомендаций по своей инициативе по отдельным вопросам в рамках своей компетенции, а также ежегодное предоставление на рассмотрение Совета директоров Компании отчета о работе Комитета по аудиту за год;

3.1.21. Наблюдение за объемом аудиторских процедур, а также оценка степени объективности и независимости Аудитора Компании. При этом работа Комитета по аудиту не должна ограничивать свободу и независимость оценки Аудитора Компании и должна содействовать доведению до сведения Совета директоров Компании полной и объективной информации о выявленных проблемах;

3.1.22. Рассмотрение письменных отчетов, докладных записок, сообщений Ревизионной комиссии Компании о выявленных за соответствующий период деятельности Компании нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Компании о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;

3.1.23. Подготовка рекомендаций Совету директоров Компании по кандидатуре независимого оценщика, анализ проведенной независимым оценщиком рыночной оценки имущества в случаях, предусмотренных российским законодательством.

3.1.24 . Осуществляет иные полномочия, необходимые для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него функций;

3.2. Для реализации возложенных полномочий Совет директоров Компании наделяет Комитет по аудиту следующими правами:

3.2.1. Участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Компании по вопросам своей деятельности;

3.2.2. Заслушивать доклады финансово-экономического комплекса о ходе исполнения решений Совета директоров по вопросам деятельности Комитета по аудиту;

3.2.3. Запрашивать и получать в соответствии с существующей процедурой любую необходимую для осуществления своей деятельности информацию от Президента Компании, членов Ревизионной комиссии, финансово-экономической службы и Аудитора Компании, руководителей структурных подразделений Компании, а также иных работников Компании;

3.2.4. При необходимости приглашать на заседания Комитета по аудиту лиц, указанных в п. 9.5. настоящего Положения;

3.2.5. Давать предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

3.2.6. При необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Компании проекты документов, регламентирующих деятельность Комитета по аудиту;

3.2.7. Иными правами, необходимыми для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него полномочий.

#### **4. Состав комитета по аудиту и его избрание**

4.1. Комитет по аудиту состоит из 3 (трех) членов, избираемых из числа неисполнительных директоров Компании. К «неисполнительным директорам» Компании относятся члены Совета директоров, не являющиеся Президентом и Вице-президентами Компании.

При этом хотя бы один член Комитета по аудиту должен являться независимым директором, в случае избрания такового в Совет директоров Компании.

Для целей настоящего Положения независимыми директорами признаются члены Совета директоров Компании:

4.1.1. Не являвшиеся в течение последних 3 (трех) лет и не являющиеся должностными лицами или работниками Компании;

4.1.2. Не являющиеся должностным лицом другого Компании, в котором любое из должностных лиц Компании является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

4.1.3. Не являющиеся супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц Компании;

4.1.4. Не являющиеся аффилированными лицами Компании, а также аффилированными лицами таких аффилированных лиц;

4.1.5. Не являющиеся сторонами по обязательствам с Компании, 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 Компании;

4.1.6. Не являющиеся представителями государства, т.е. лицами, которые являются представителями Российской Федерации или субъектов Российской Федерации в совете директоров акционерных обществ, в отношении которых принято решение об использовании специального права («золотой акции»), и лицами, избранными в совет директоров из числа кандидатов, выдвинутых Российской Федерацией, а также субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, если такие члены совета директоров должны голосовать на основании письменных директив (указаний и т.д.) соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования;

4.1.7 Независимый директор по истечении 5-летнего срока исполнения обязанностей члена Совета директоров Компании не может рассматриваться как независимый.;

4.1.8 Если в силу объективных причин невозможно формирование Комитета по аудиту только из членов Совета директоров Компании, соответствующих требованиям, указанным в пунктах 4.1.1-4.1.7 настоящего Положения, то Комитет по аудиту должен состоять только из членов Совета директоров Компании, соответствующих требованиям, указанным в пунктах 4.1.1-4.1.7 настоящего Положения, и членов Совета директоров, не являющихся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Компании (в случае если он предусмотрен Уставом).

4.2. Член Совета директоров, избранный в Комитет по аудиту в качестве независимого, в случае если при наступлении каких-либо событий он перестает отвечать требованиям, предъявляемым к независимым директорам, должен заявить об утрате такого статуса Совету директоров Компании в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента утраты статуса независимого директора Комитета по аудиту.

4.3. Члены Комитета по аудиту избираются на заседании Совета директоров Компании нового состава из членов Совета директоров на срок до избрания следующего состава Совета директоров Компании собранием акционеров Компании. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании.

4.4. Члены Комитета по аудиту могут избираться неограниченное количество раз.

4.5. По решению Совета директоров Компании полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

4.6. Полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в случаях:

4.6.1. Член Комитета по аудиту имеет право сложить с себя полномочия члена Комитета по аудиту, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета по аудиту путем направления соответствующего письменного заявления за 1 (один) месяц до даты сложения полномочий;

4.6.2. Если полномочия члена Комитета по аудиту в качестве члена Совета директоров Компании истекли или прекращены;

4.6.3. Если Совет директоров Компании своим решением освободит члена Комитета по аудиту от исполнения его обязанностей.

4.7. В случае, если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п. 4.6.1. настоящего Положения, то Совет директоров Компании на ближайшем заседании, но не позже чем через 1 (один) месяц с даты направления указанным членом Комитета по аудиту письменного заявления о сложении с себя полномочий, проводит избрание нового члена Комитета по аудиту. До этого момента член Комитета по аудиту продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

4.8. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п.п. 4.6.2. и 4.6.3. настоящего Положения, то Совет директоров Компании в течение 2 (двух) недель после прекращения полномочий проводит избрание нового члена Комитета по аудиту.

4.9. После избрания нового члена Комитета по аудиту в соответствии с п.п. 4.7. и 4.8. настоящего Положения Председатель Комитета в течение 1 (одной) недели проводит встречу с вновь избранным членом Комитета по аудиту и знакомит его с компетенцией и работой Комитета по аудиту.

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

4.11. Особенности правового статуса Председателя и Секретаря Комитета по аудиту установлены статьями 5 и 6 настоящего Положения.

4.12. Члены Комитета по аудиту имеют беспрепятственный доступ к любым документам и информации Компании, если иное не предусмотрено законом или иными нормативными или ненормативными актами, обязательными для Компании.

## **5. Председатель комитета по аудиту и его избрание**

5.1. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа членов Комитета на заседании Совета директоров Компании нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании. Совет директоров Компании вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от общего числа членов Совета директоров.

5.2. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа независимых директоров, если последние были избраны в Комитет по аудиту.

5.3. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета, в частности:

5.3.1. Созывает заседания Комитета и председательствует на них;

5.3.2. По результатам обсуждения с членами Комитета утверждает повестку дня заседаний Комитета, а также перечень вопросов для докладов руководителей Финансово-экономической службы согласно п. 3.2.2. настоящего Положения;

5.3.3. Организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных к участию в заседании, в частности руководителей Финансово-экономической службы;

5.3.4. Поддерживает постоянные контакты с Президентом, Советом директоров, Аудитором, Ревизионной комиссией, Финансово-экономическим комплексом и иными структурными подразделениями Компании, а также с работниками Компании с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом по аудиту решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Компании;

5.3.5. Распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;

5.3.6. Разрабатывает план очередных заседаний на текущий год, с учетом плана заседаний Совета директоров Компании;

5.3.7. Представляет в Совет директоров Компании письменные отчеты о деятельности Комитета по аудиту и дает необходимые разъяснения, касающиеся их содержания;

5.3.8 Подписывает документы, разработанные и утвержденные Комитетом по аудиту в ходе выполнения возложенных на него функций;

5.3.9 Организует составление Протокола заседания Комитета по аудиту и подписывает его;

5.3.10. Выполняет также иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Компании, настоящим Положением и иными внутренними документами Компании.

## **6. Секретарь комитета по аудиту**

6.1. Функции Секретаря Комитета по аудиту осуществляет Секретарь Совета директоров Компании.

6.2. Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета по аудиту, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета по аудиту и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по аудиту, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Секретарь обеспечивает получение членами Комитета по аудиту необходимой информации.

## **7. Сроки и порядок созыва очередных заседаний комитета по аудиту**

7.1. Каждое первое заседание Комитета по аудиту нового состава проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты проведения первого заседания Совета директоров Компании нового состава, на котором были избраны члены Комитета по аудиту.

7.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся по плану, утвержденному Комитетом по аудиту, но не менее 4 (четырёх) раз в год, а также по требованию лиц, указанных в п. 8.1. настоящего Положения.

7.3. На первом заседании Комитета по аудиту должен решаться вопрос об избрании Председателя Комитета по аудиту в соответствии с требованиями, установленными статьей 5 настоящего Положения.

7.4. 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 проведения очередных заседаний Комитета по аудиту.

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. 8.1. настоящего Положения.

7.5. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту, следующих за первым заседанием Комитета по аудиту нового состава, вместе с повесткой дня должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета по аудиту.

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

7.7. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту установлены статьей 8 настоящего Положения.

7.8 Информация о наличии заинтересованности члена Комитета по аудиту в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться им на заседании Комитета по аудиту и доводиться до сведения Совета директоров Компании.

7.9. При голосовании каждый член Комитета по аудиту имеет один голос. Решение Комитета по аудиту принимается большинством голосов членов Комитета по аудиту и оформляется Протоколом.

7.10. В Протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);
- список членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (заочном голосовании);
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета по аудиту, принявшего участие в заседании);
- принятые решения.

К Протоколу прикладываются подготовленные Комитетом по аудиту материалы, заключения, предложения и рекомендации, а также особые мнения членов Комитета по аудиту.

7.11 На заседания Комитета по аудиту могут приглашаться для докладов и разъяснений должностные лица и работники Компании, включая лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Компании, представители аудитора Компании, привлекаемые Комитетом по аудиту эксперты и иные лица.

## **8. Внеочередное заседание комитета по аудиту**

8.1. Внеочередное заседание Комитета по аудиту проводится по решению Председателя Комитета по аудиту, по требованию любого члена Комитета по аудиту, по требованию Совета директоров, Президента Компании, Ревизионной комиссии, а также Аудитора Общества.

8.2. Лица, имеющие в соответствии с п. 8.1. настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту, направляют Секретарю Комитета требование о созыве Комитета по аудиту не позднее, чем за 20 (двадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета по аудиту. Секретарь Комитета доводит указанные требования до сведения Председателя Комитета по аудиту не позднее следующего дня после его получения.

8.3. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания Председатель Комитета по аудиту принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета по аудиту, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования 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 Компании, требующему созыва такого заседания, в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем Комитета по аудиту решения об отказе в созыве заседания.

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

8.4.1. Вопрос (вопросы), предложенный (ые) для включения в повестку дня заседания Комитета по аудиту, не отнесен (ы) настоящим Положением к его компетенции;

8.4.2. Вопрос повестки дня, содержащийся в требовании 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;

8.4.3. Не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований о созыве заседания.

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

## **9. Порядок проведения заседаний комитета по аудиту**

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

9.2. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие 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 в течение 5 (пяти) рабочих дней с той же повесткой дня.

9.3. Заседания Комитета по аудиту могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования.

9.4. Только на заседаниях в форме совместного присутствия рассматриваются вопросы:

9.4.1. О кандидатурах Аудитора Компании;

9.4.2. О рекомендациях Совету директоров Компании по предварительному утверждению им годового отчета Компании.

Вопросы, не указанные в настоящем пункте, могут быть рассмотрены Комитетом по аудиту в форме заочного голосования.

9.5. На заседаниях Комитета по аудиту могут присутствовать по приглашению Председателя Комитета по аудиту, как работники Компании, так и третьи лица. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета по аудиту.

## **10. Порядок принятия решений комитетом по аудиту**

10.1. При решении вопросов каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом.

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

10.3. В случае равенства голосов членов Комитета по аудиту голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

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

## **11. Порядок принятия решения по кандидатуре аудитора**

11.1. Не позднее чем за 2 (два) месяца до даты проведения заседания Совета директоров Компании, на котором будет решаться вопрос о вынесении кандидатуры Аудитора на утверждение Собранием акционеров, Комитет по аудиту представляет на рассмотрение Совета директоров рекомендации относительно кандидатуры Аудитора Компании, выбирая его из числа признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией, и рекомендации о размере вознаграждения Аудитора Компании.

11.2. Указанные в п. 11.1. настоящего Положения рекомендации направляются Комитетом по аудиту Совету директоров Компании в письменном виде. При этом количество рекомендуемых кандидатур Аудитора Компании не может быть менее 2 (двух) и более 4 (четырёх).

11.3. При выборе кандидатур Аудитора Компании Комитет по аудиту должен учитывать следующее:

11.3.1. Соответствие требованиям, предъявляемым к аудиторских организаций действующим российским законодательством;

11.3.2. Размер оплаты услуг по аудиту, оказываемых Компании;

11.3.3. Профессиональная компетентность и репутация аудиторской организации;

11.3.4. Возможность оказания аудиторской организацией сопутствующих аудиту услуг;

11.3.5. Иные требования, которые Комитет по аудиту считает необходимыми.

11.4. Комитет по Аудиту вправе проводить встречи и переговоры с аудиторскими организациями из числа кандидатур Аудитора Компании, в том числе может обратиться к ним с просьбой о предоставлении дополнительных материалов.

## **12. Протокол заседания комитета по аудиту**

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

12.2. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается председательствующим на заседании членом Комитета по аудиту, который несет ответственность за правильность составления протокола. Протокол скрепляется печатью Компании, предназначенной для заверения документов Комитетом по аудиту. Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется Совету директоров Компании с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой остается в архиве Комитета по аудиту. Всем членам Комитета по аудиту направляются копии протокола и подготовленных материалов и рекомендаций.

12.3. В протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

12.3.1. Дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

12.3.2. Список членов Комитета по аудиту, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета по аудиту (с указанием формы заседания), а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета по аудиту;

12.3.3. Повестка дня;

12.3.4. Предложения членов Комитета по аудиту по вопросам повестки дня;

12.3.5. Вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;

12.3.6. Принятые решения.

## **13. Подотчетность комитета по аудиту**

13.1. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Компании ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее чем за 2 (два) месяца до даты проведения годового Собрания акционеров Компании.

13.2. Отчет Комитета по аудиту должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года, в частности, о:

13.2.1. Вынесенных рекомендациях по кандидатуре Аудитора Компании;

13.2.2. Результатах заседаний Комитета по аудиту, проведенных с участием Аудитора, руководителей Финансово-экономической службы и председателя Ревизионной комиссии Компании в соответствии с п. 3.1.5. настоящего Положения;

13.2.3. Выданных Совету директоров заключениях и рекомендациях по различным вопросам в соответствии со статьей 3 настоящего Положения;

13.2.4. Выявленных нарушениях статьи 14 настоящего Положения;

13.2.5. Предложениях по совершенствованию системы управления рисками, существующей в Компании;

13.2.6. Соблюдении утвержденного Комитетом плана заседаний.

Отчет Комитета по аудиту может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета по аудиту.

13.3. Совет директоров Компании рассматривает отчет Комитета по аудиту на ближайшем заседании Совета директоров Компании, но не позднее 1 (одного) месяца до даты проведения годового Собрания акционеров Компании.

13.4. Отчет Комитета по аудиту представляет Совету директоров Компании Председатель Комитета по аудиту.

13.5. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Компании свои рекомендации в отношении содержания заключения Аудитора Компании. Данные рекомендации Комитета по аудиту должны быть представлены Совету директоров в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты представления заключения Комитету по аудиту.

13.6. Совет директоров Компании вправе поручить Комитету по аудиту предоставить заключение по отдельным вопросам. В таком случае Совет директоров в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом по аудиту.

13.7. Комитет по аудиту вправе по своему усмотрению направить Совету директоров Компании свои рекомендации по любому вопросу предмета своей деятельности, а в случаях, предусмотренных настоящим Положением, обязан подготовить заключение для Совета директоров.

13.8. Вопрос о целесообразности рассмотрения рекомендаций Комитета по аудиту, направленных Совету директоров Компании в соответствии с п. 13.7. настоящего Положения, решается на заседании Совета директоров Компании.

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

#### **14. Взаимодействие с органами Компании и иными лицами**

14.1. Поскольку члены Комитета для обеспечения эффективной работы должны иметь доступ к необходимой информации, Президент Компании, Корпоративный секретарь, члены Ревизионной комиссии, Аудитор Компании, руководители структурных подразделений Компании, а также иные работники Компании по требованию Комитета по аудиту обязаны в установленные им разумные сроки и в соответствии с существующей процедурой предоставить полную и достоверную информацию и документы по вопросам предмета деятельности Комитета по аудиту. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета по аудиту.

14.2. Информация и документы, указанные в п. 14.1. настоящего Положения, предоставляются Комитету по аудиту через Секретаря Комитета.

14.3. В случае необходимости к работе Комитета по аудиту могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов предмета деятельности Комитета по аудиту. Порядок и условия привлечения экспертов и специалистов к работе Комитета по аудиту определяются договором, заключаемым Компанией с такими лицами.

#### **15. Инсайдерская информация**

15.1. Инсайдерской является существенная информация о деятельности Компании, акциях и других ценных бумагах Компании и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость акций и других ценных бумаг Компании.

15.2. Члены Комитета по аудиту и Секретарь Комитета не вправе использовать в личных целях или разглашать инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию.

15.3. Третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета по аудиту, должны предварительно подписать с Компанией соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

## **16. Порядок утверждения и расходования бюджета Комитета по аудиту**

16.1. Бюджет Комитета по аудиту сроком на один год утверждается Советом директоров Компании по представлению Комитета по аудиту.

16.2. Определение размера и порядка расходования бюджета Комитета по аудиту на оплату услуг консультантов Комитета по аудиту осуществляется по усмотрению Председателя Комитета по аудиту, если иное не предусмотрено решениями Комитета по аудиту. Решения по утверждению технического задания и отбору консультантов принимаются на заседаниях Комитета по аудиту.

## **17. Утверждение и изменение настоящего положения**

17.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Компании большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании.

17.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Компании, Положением о Совете директоров Компании и иными внутренними документами Компании и действующим законодательством.

17.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

17.4. Ежегодный отчет Комитета по аудиту, предоставляемый Совету директоров Компании в соответствии со статьей 13 настоящего Положения, может содержать рекомендации Совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.