

УТВЕРЖДЕНО
Протоколом Совета директоров
ОАО «НОВАТЭК»
от «7» апреля 2009 года № 108

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НОВАТЭК»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Статья 1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
Статья 2.	ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА.....	3
Статья 3.	КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА.....	4
Статья 4.	ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА.....	5
Статья 5.	ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И СОСТАВ КОМИТЕТА.....	6
Статья 6.	ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.....	7
Статья 7.	СРОКИ И ПОРЯДОК СОЗЫВА ОЧЕРЕДНЫХ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА.....	8
Статья 8.	ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.....	8
Статья 9.	ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ...	9
Статья 10.	ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ.....	10
Статья 11.	ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА.....	10
Статья 12.	ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА.....	10
Статья 13.	ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА И ИНЫМИ ЛИЦАМИ.....	11
Статья 14.	ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	11
Статья 15.	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ.....	12
Статья 16.	УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ.....	12

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее — Положение) Открытого Акционерного Общества «НОВАТЭК» (далее — Общество) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения, одобренным на заседании Правительства Российской Федерации 28 ноября 2001 года и рекомендованным Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг Российской Федерации, Уставом Общества, Положением «О Совете директоров ОАО «НОВАТЭК».

1.1. Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее по тексту – «Комитет по аудиту», «Комитет») создан в целях оказания содействия Совету директоров в выполнении обязанностей: по наблюдению за полнотой и достоверностью финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля, по взаимодействию с внешним и внутренним аудиторами Общества. Для целей настоящего Положения под внешним аудитором понимается Аудитор Общества, под внутренним – Управление внутреннего аудита Общества.

1.2. Положение определяет статус и компетенцию Комитета по аудиту, права и обязанности Комитета, состав Комитета, порядок его формирования, работы и взаимодействия с органами управления Общества.

1.3. Все предложения, разработанные Комитетом, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение Совету директоров Общества.

1.4. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением «О Совете директоров ОАО «НОВАТЭК», решениями Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными локальными нормативными актами Общества, утверждаемыми общим собранием акционеров и Советом директоров Общества, а также решениями Комитета по аудиту.

1.5. Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в Уставе Общества и Положении «О Совете директоров ОАО «НОВАТЭК».

Статья 2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА

2.1. Основной целью создания Комитета по аудиту является содействие эффективному выполнению Советом директоров контрольных функций путем оценки:

2.1.1. достоверности, прозрачности и полноты финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, выпускаемой в соответствии с российскими и международными стандартами отчетности;

2.1.2. кандидатуры в Аудиторы Общества;

2.1.3. аудиторского заключения Общества, предоставляемого на годовое общее собрание акционеров;

2.1.4.эффективности процедур внутреннего контроля и подготовка предложений по их совершенствованию;

2.1.5.соблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации.

Статья 3. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА

3.1. В соответствии с целями создания к компетенции Комитета относится:

3.1.1.взаимодействие с исполнительными органами Общества с целью контроля подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

3.1.2.рассмотрение и урегулирование разногласий между Аудитором Общества и представителями исполнительного органа Общества по вопросам, касающимся финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, в случае, если принятие согласованного решения по указанным вопросам не достигнуто в рабочем порядке;

3.1.3.проведение специальных встреч членов Комитета с членами Ревизионной комиссии Общества и/или Аудитором Общества для обсуждения и выработки совместных рекомендаций по существенным вопросам финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

3.1.4.рассмотрение финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за год, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, и подготовка рекомендаций;

3.1.5.рассмотрение Годового отчета Общества, подготовленного в соответствии с требованиями ФСФР, и выработка рекомендаций по вопросу предварительного утверждения отчета Советом директоров;

3.1.6.рассмотрение Годового отчета Общества, подготовленного в соответствии с требованиями управления Великобритании по листингу, и выработка рекомендаций об одобрении Годового отчета;

3.1.7.осуществление надзора за системой внутреннего контроля в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также за системой внутреннего контроля в целом и системой управления рисками, и подготовка рекомендаций по их совершенствованию;

3.1.8.подготовка рекомендаций Совету директоров по кандидатуре Аудитора Общества для вынесения на рассмотрение годовым общим собранием акционеров, а также утверждение условий договора и размера вознаграждения Аудитора Общества;

3.1.9.осуществление надзора за независимостью и объективностью Аудитора Общества, за эффективностью проведения внешнего аудита, в том числе рассмотрение и урегулирование проблем, препятствующих осуществлению аудита (например, вследствие ограничения аудиторских процедур и/или доступа к информации);

3.1.10.подготовка рекомендаций по привлечению Аудитора Общества к оказанию неаудиторских услуг;

3.1.11. проведение встреч с представителями Аудитора Общества не реже одного раза в год;

3.1.12. рассмотрение и оценка аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за год, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, предоставляемого на годовое общее собрание акционеров Общества;

3.1.13. рассмотрение отчета о деятельности Управления внутреннего аудита не реже одного раза в год и его оценка;

3.1.14. предоставление рекомендаций по повышению эффективности работы Управления внутреннего аудита и надлежащей квалификации его работников;

3.1.15. ознакомление и рассмотрение существенных проблем и/или нарушений, выявленных внутренним и внешним аудиторами Общества и оценка действий исполнительного органа по решению/устранению указанных проблем с позиции своевременности и адекватности предпринятых мер; формирование рекомендаций в случае, если в результате действий исполнительного органа проблема не решена.

Статья 4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

4.1. Для реализации возложенных полномочий Совет директоров Общества наделяет Комитет по аудиту следующими правами:

4.1.1. запрашивать и получать документы, отчеты, объяснения и другую информацию от руководителей и других должностных лиц исполнительных органов Общества,

4.1.2. заслушивать отчеты о выполнении рекомендаций Комитета по аудиту и представлять Совету директоров оценку деятельности исполнительного органа по выполнению рекомендаций Комитета;

4.1.3. приглашать руководителей, других должностных лиц исполнительных органов Общества на свои заседания;

4.1.4. пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках бюджета Комитета;

4.1.5. доводить до сведения Совета директоров Общества рекомендации по любым вопросам, требующим, по мнению Комитета по аудиту, действий со стороны Совета директоров;

4.1.6. проводить оценку настоящего Положения и представлять на рассмотрение Совета директоров предложения по внесению изменений/дополнений в Положение;

4.2. Члены Комитета по аудиту наделены следующими обязанностями:

4.2.1. осуществлять возложенные на Комитет по аудиту функции в соответствии с настоящим Положением, требованиями законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;

4.2.2. отчитываться о своей работе перед Советом директоров Общества не реже одного раза в год;

4.2.3. участвовать в работе Комитета и присутствовать на всех его заседаниях;

4.2.4. соблюдать конфиденциальность всей информации, которая становится им известной в ходе исполнения должностных обязанностей;

4.2.5.сообщать Совету директоров о любых изменениях в своем статусе независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом;

4.2.6.в пределах своей компетенции и в предусмотренном в настоящем Положении порядке исполнять любые другие обязанности, которые могут быть определены Советом директоров;

4.2.7.ежегодно проводить оценку собственной деятельности и информировать Совет директоров о результатах этой оценки.

Статья 5. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И СОСТАВ КОМИТЕТА

5.1. Комитет по аудиту избирается из числа независимых членов Совета директоров в составе не менее 3-х человек. Если член Совета директоров, избранный в Комитет, перестает отвечать требованиям, предъявляемым к независимым директорам, то он должен заявить об утрате статуса независимого директора Совету директоров Общества в течение 3 (Три) рабочих дней с момента утраты данного статуса.

5.2. Члены Комитета по аудиту избираются на заседании Совета директоров Общества из действующего состава Совета директоров на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества годовым общим собранием акционеров Общества. Кандидаты в члены Комитета по аудиту должны иметь высшее финансовое или экономическое образование и/или опыт работы в соответствующих областях.

5.3. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества.

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

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

5.6. Полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в следующих случаях:

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

5.6.2.если полномочия члена Комитета в качестве члена Совета директоров Общества прекращены;

5.6.3.если Совет директоров Общества своим решением освободит члена Комитета от исполнения его обязанностей.

5.7. В случае если полномочия члена Комитета прекращаются в силу пункта 5.6.1 настоящего Положения, то Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через 1 (Один) месяц со дня направления указанным членом Комитета письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета. До этого момента член Комитета продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

5.8. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу пунктов 5.6.2 и 5.6.3 настоящего Положения, то Совет директоров Общества в течение 2 (Два) недель после прекращения полномочий проводит избрание нового члена Комитета.

5.9. Членам Комитета по аудиту может выплачиваться вознаграждение и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, в размере и порядке, рекомендованном Советом директоров и одобренном общим собранием акционеров Общества.

Статья 6. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

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

6.2. Функции Председателя Комитета по аудиту:

6.2.1. инициирует и созывает заседания Комитета и председательствует на них;

6.2.2. утверждает повестку дня заседаний Комитета;

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

6.2.4. распределяет обязанности между членами Комитета;

6.2.5. разрабатывает план работы Комитета на текущий год с учетом плана работы Совета директоров Общества;

6.2.6. выполняет иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными локальными нормативными актами Общества.

6.3. Секретарь Комитета назначается на первом заседании Комитета из числа работников Управления внутреннего аудита Общества. Секретарь Комитета обеспечивает подготовку заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по аудиту, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Секретарь обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации.

Статья 7. СРОКИ И ПОРЯДОК СОЗЫВА ОЧЕРЕДНЫХ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА

7.1. Очередные заседания Комитета проводятся по плану, утвержденному Комитетом, но не менее 4 (Четыре) раз в год, внеочередные заседания Комитета проводятся по требованию лиц, указанных в пункте 8.1 настоящего Положения.

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

7.3. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту вместе с повесткой дня должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, в соответствии с требованиями, предъявляемыми Положением «О Совете директоров ОАО «НОВАТЭК» к такого рода уведомлениям, не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до дня проведения заседания Комитета.

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

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

Статья 8. ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

8.1. Внеочередные заседания Комитета по аудиту созываются по решению Совета директоров, а также по предложению Председателя Правления Общества или Аудитора Общества.

8.2. Предложения о созыве внеочередного заседания Комитета, направляются Секретарю Комитета не позднее, чем за 15 (Пятнадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета. Такое предложение должно быть оформлено и направлено Секретарю Комитета в соответствии с требованиями, установленными Положением «О Совете директоров ОАО «НОВАТЭК» относительно предъявления требований о созыве заседаний Совета директоров Общества. Секретарь Комитета доводит указанные предложения до сведения Председателя Комитета не позднее следующего дня после его получения.

8.3. В течение 5 (Пять) рабочих дней со дня поступления предложения о созыве внеочередного заседания Комитета со стороны Председателя Правления Общества или Аудитора Общества Председатель Комитета принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования, либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется лицу или органу Общества, требующему созыва заседания, в течение 2 (Два) рабочих дней с момента принятия Председателем 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, не отнесен (-ы) настоящим Положением к его компетенции;

8.4.2. вопрос повестки дня, содержащийся в предложении о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета, принятым до получения вышеуказанного предложения;

8.4.3. не соблюден установленный настоящим Положением порядок направления предложений о созыве заседания Комитета.

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

Статья 9. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

9.1. В случае отсутствия Председателя Комитета на заседании Комитета, члены Комитета избирают Председателя заседания из числа присутствующих членов.

9.2. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (Два) членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета должно быть проведено повторное заседание Комитета в течение 5 (Пять) рабочих дней с той же повесткой дня.

9.3. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования в порядке, предусмотренном Положением «О Совете директоров ОАО «НОВАТЭК».

9.4. На заседаниях Комитета по приглашению Председателя Комитета могут присутствовать лица, не являющиеся членами Комитета. Указанные лица не принимают участия в голосовании по вопросам повестки дня заседания Комитета.

Статья 10. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ

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

10.2. Передача членом Комитета права голоса другому лицу не допускается.

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

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

Статья 11. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА

11.1. Не позднее 7 (Семь) рабочих дней после проведения заседания Комитета в форме совместного присутствия членов Комитета или заочного голосования Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания.

11.2. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается председательствующим на заседании членом Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола. Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых в течение 7 (Семь) рабочих дней после подписания направляется Совету директоров Общества с приложением подготовленных для него рекомендаций, а другой остается в архиве Комитета. Всем членам Комитета направляются копии протокола и подготовленных рекомендаций.

11.3. В протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

11.3.1. дата, форма, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

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

11.3.3. повестка дня;

11.3.4. предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

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

11.3.6. принятые решения.

Статья 12. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА

12.1. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее, чем за 20 (Двадцать) календарных дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества.

12.2. Отчет Комитета должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года, в том числе:

12.2.1. перечень представленных Совету директоров рекомендаций по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета в соответствии со статьей 3 настоящего Положения;

12.2.2. сведения о случаях нарушений требований, изложенных в статье 14 настоящего Положения;

12.2.3. данные об использовании средств (объемах и направлениях расходования), предусмотренных Бюджетом Совета директоров на обеспечение деятельности Комитета;

12.2.4. информацию о полученных услугах внешних экспертов и консультантов,

12.2.5. сведения о выполнении утвержденного плана работы Комитета, а так же информацию о проведенных внеочередных заседаниях.

Статья 13. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА И ИНЫМИ ЛИЦАМИ

13.1. Информация и документы, необходимые членам Комитета для обеспечения эффективной работы, предоставляются через Секретаря Комитета. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета по аудиту.

13.2. В случае необходимости к работе Комитета 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 определяются договором, заключаемым Обществом с такими лицами.

Статья 14. ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

14.3. Третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета, должны предварительно подписать с Обществом соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

Статья 15. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

15.1. Члены Комитета по аудиту несут ответственность в соответствии с нормами Федерального Закона от 26 декабря 1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», регулирующими ответственность членом Совета директоров.

Статья 16. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ

16.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества большинством голосов от общего числа членом Совета директоров Общества.

16.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Общества, Положением «О Совете директоров ОАО «НОВАТЭК», иными локальными нормативными актами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

16.3. Если в результате изменения законодательства и нормативно-правовых 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.

16.4. Ежегодный отчет Комитета по аудиту, предоставляемый Совету директоров Общества в соответствии со статьей 12 настоящего Положения, может содержать рекомендации Совету директоров о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.