

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ОАО «Аэрофлот»
Протокол № 8 от 29 ноября 2006 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по аудиту
Совета директоров ОАО «Аэрофлот»

1. Общие положения

1.1. Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «Аэрофлот» (далее - Комитет) является консультативно-совещательным органом, создается на основании решения Совета директоров ОАО «Аэрофлот» (далее – Общество) и в своей деятельности руководствуется действующим законодательством, Уставом Общества, Кодексом корпоративного поведения Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

Настоящее положение является основным документом, определяющим правовой статус, цель и основные задачи, права, обязанности, структуру и состав Комитета.

1.2. Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с решениями Совета директоров и планом работы, утверждаемым большинством членов Комитета.

1.3. Работа Комитета направлена на его участие в совершенствовании системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в целях оптимизации капиталовложений, защиты интересов акционеров и роста активов Общества. Комитет во взаимодействии с исполнительными

органами, Ревизионной комиссией и службой внутреннего аудита Общества осуществляет следующие функции и по результатам своей работы разрабатывает для рассмотрения Советом директоров рекомендации и предложения по следующим вопросам:

- (1) разработка и обеспечение исполнения финансово-хозяйственного плана;
- (2) установление и обеспечение соблюдения эффективных процедур внутреннего контроля;
- (3) обеспечение эффективной и прозрачной системы управления в Обществе, в том числе предупреждение и пресечение злоупотреблений со стороны исполнительных органов и должностных лиц Общества;
- (4) предупреждение, выявление и ограничение условий, способствующих возникновению финансовых и операционных рисков;
- (5) обеспечение достоверности финансовой информации, используемой либо раскрываемой Обществом;
- (6) рассмотрение иных вопросов в соответствии с решениями Совета директоров Общества.

2. Состав Комитета

2.1. Численность Комитета составляет не менее трех членов. Кандидатуры членов Комитета утверждаются Советом директоров Общества по представлению председателя Комитета.

2.2. Членами Комитета могут являться только члены Совета директоров Общества, являющиеся независимыми директорами (отвечающие требованиям п. 2 Приложения № 1 к Положению о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР РФ от 15.12.2004 г. № 04-1245/пз-н). В случае если это невозможно в силу объективных причин членами Комитета могут быть только независимые директора и члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом

Общества и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества. Председателем Комитета может быть только член Совета директоров Общества, являющийся независимым директором.

2.3. Персональный состав Комитета утверждается Советом директоров Общества. Срок полномочий членов Комитета не может превышать срок полномочий Совета директоров, при этом допускается возможность переизбрания их на новый срок.

2.4. Председатель Комитета организует его работу, обеспечивая объективность при выработке Комитетом рекомендаций и предложений Совету директоров, взаимодействуя с исполнительными органами, Службой внутреннего аудита и Ревизионной комиссией Общества. Председатель Комитета председательствует на заседаниях Комитета, организует ведение протокола заседаний, отчитывается перед Советом директоров за деятельность Комитета.

2.5. При принятии Советом директоров решения о создании Комитета до сведения членов Совета директоров должна быть доведена информация о работе Комитета по аудиту прежнего состава Совета директоров.

2.6. По решению Совета директоров полномочия любого члена Комитета (всех членов) могут быть прекращены досрочно. Председатель и члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия при направлении заявления об этом председателю Совета директоров Общества в срок не позднее, чем за 30 (тридцать) дней до предполагаемого прекращения полномочий в Комитете.

2.7. В целях полноты и качества подготовки материалов к заседаниям и их рассмотрения Комитет вправе привлекать квалифицированных экспертов и образовывать рабочие группы. Порядок работы и их задачи определяются решением Комитета.

Рабочие группы в обязательном порядке должны возглавлять члены Комитета. Кандидатуры экспертов Комитета и состав рабочих групп утверждаются большинством членов Комитета.

3. Права, обязанности и ответственность членов Комитета.

3.1. Члены Комитета вправе действовать от имени Комитета только на основании решения Комитета, зафиксированного в протоколе соответствующего заседания Комитета.

3.2. Члены Комитета при осуществлении своих полномочий должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

3.3. Члены Комитета несут ответственность за разглашение сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну, а также за разглашение информации конфиденциального характера, ставшей им известной в период исполнения обязанностей членов Комитета. На членов Комитета распространяются требования по соблюдению конфиденциальности в отношении сведений, которые стали им известны в процессе работы, аналогичные требованиям, предъявляемым к членам Совета директоров.

3.4. Члены Комитета могут иметь доступ к документам и информации Общества в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации. Исполнительные органы (генеральный директор) обязаны в семидневный срок предоставить ответ на запрос председателя Комитета.

3.5. Председатель Комитета, обязан информировать Совет директоров об изменениях в статусе членов Комитета – независимых директоров, а также о возникновении конфликта интересов при принятии Комитетом решений.

3.6. При необходимости, председатель Комитета вправе приглашать на заседания Комитета членов Совета директоров, членов исполнительных органов Общества, руководителей и специалистов

структурных подразделений Общества, представителей аудитора Общества, иных лиц.

4. Регламент работы Комитета.

4.1. Комитет осуществляет свою деятельность по поручению Совета директоров и в соответствии с планом своей работы. Проект плана работы Комитета формируется на его первом заседании на основе письменных предложений членов Совета директоров и Комитета. Члены Комитета подотчетны председателю Комитета и отчитываются перед ним о результатах своей работы.

4.2. Заседания Комитета проводятся в очной форме (путем совместного присутствия членов Комитета).

4.3. Решение о сроках созыва заседаний принимает председатель Комитета на основании плана его работы.

4.4. Заседания Комитета проводятся регулярно по мере необходимости, в сроки, предусмотренные планом его работы. Если на заседание Совета директоров общества выносятся вопросы, касающиеся деятельности Комитета, заседание Комитета проводится до заседания Совета директоров. При этом Комитет должен предоставить Совету директоров свои рекомендации в отношении любых вопросов, решение по которым принимается Советом директоров.

4.5. Комитет может проводить свои заседания совместно с другими комитетами Совета директоров.

4.6. Председатель Комитета направляет уведомление о дате, повестку дня и материалы к заседанию Комитета не позднее, чем за семь дней до дня заседания.

4.7. Члены Комитета обладают равными правами при принятии решений по рассматриваемым на заседании вопросам. Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иному лицу не допускается.

4.8. Решение считается принятым, если «за» проголосовали большинство членов Комитета принимавших участие в заседании. В случае отсутствия члена Комитета на заседании по уважительной причине (болезнь, командировка и т.д.) он вправе представить Комитету свои предложения по проектам решений по вопросам повестки дня в письменном виде. **Заседание Комитета является правомочным (имеется кворум) если в нем приняли участие не менее половины от общего числа членов Комитета.**

4.9. В случае несогласия с принятым решением член Комитета вправе изложить в письменном виде свое особое мнение, которое подлежит приобщению к протоколу заседания Комитета.

4.10. На заседаниях Комитета ведется протокол, в котором указывается место и время проведения заседания, лица, присутствующие на заседании, повестка дня, вопросы, поставленные на голосование, материалы, подготовленные по вопросам повестки дня, предложения членов Комитета по рассматриваемым вопросам, итоги голосования и принятые решения. Протокол заседания подписывается председателем Комитета, который несет ответственность за правильность его составления. Протоколам присваиваются порядковые номера, счет которым ведется отдельно с начала каждого календарного года. Подлинники протоколов заседаний и материалов Комитета учитываются и хранятся в аппарате Совета директоров.

4.11. Комитет вносит в Совет директоров в письменной форме свои рекомендации и предложения по рассмотренным на заседаниях Комитета вопросам. Копии протоколов заседаний Комитета направляются членам Совета директоров в срок, не позднее семи рабочих дней после заседания Комитета.

4.12. На заседания Комитета могут приглашаться представители аудитора Общества, должностные лица Общества, присутствие которых необходимо для исполнения Комитетом своих обязанностей.

4.13. Организационно-техническое обеспечение деятельности Комитета осуществляет аппарат Совета директоров.

5. Функции Комитета.

Комитет осуществляет следующие функции:

5.1 Разрабатывает предложения и рекомендации для Совета директоров по вопросам формирования и исполнения проекта финансово-хозяйственного плана Общества перед его утверждением Советом директоров Общества; предложения по совершенствованию системы контроля со стороны Совета директоров за точным исполнением указанного плана; при необходимости заслушивает доклады руководителя Службы внутреннего аудита Общества.

5.2. Разрабатывает рекомендации для Совета директоров Общества по совершенствованию процедур внутреннего контроля в Обществе, в том числе по совершенствованию процедур операций, относящихся к выполнению плана, а также рекомендаций, касающихся нестандартных операций. Обобщает предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля, разработанные исполнительными органами Общества, и на их основе разрабатывает рекомендации Совету директоров Общества по совершенствованию процедур внутреннего контроля в Обществе. Анализирует эффективность применения процедур внутреннего контроля в Обществе совместно с исполнительными органами и вносит в Совет директоров соответствующие рекомендации.

5.3. Анализирует информацию о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций, причинах возникновения нарушений, совместно с исполнительными органами Общества разрабатывает рекомендации для Совета директоров Общества, направленные на устранение нарушений.

5.4. Во взаимодействии с исполнительными органами и Ревизионной комиссией и аудитором Общества представляет в Совет директоров информацию и рекомендации об устранении недостатков, выявленных за соответствующий период деятельности Общества.

5.5. Совместно с исполнительными органами Общества разрабатывает и представляет в Совет директоров рекомендации по вопросам, касающимся

коммерческих и иных рисков, связанных с конкретными сделками и операциями Общества.

5.6. Разрабатывает рекомендации Совету директоров Общества относительно целесообразности, обоснованности и эффективности совершения операций, выходящих за рамки, установленные финансово-хозяйственным планом Общества (нестандартные операции) в процессе осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

5.7. Взаимодействует с аудитором Общества и при необходимости оказывает ему содействие в работе.

5.8. Осуществляет оценку заключения аудитора Общества, которая является составной частью информации (материалов), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право принимать участие в годовом общем собрании акционеров Общества.

5.9. При необходимости вносит рекомендации об изменении настоящего Положения и подготавливает проекты таких изменений для утверждения Советом директоров.

5.10. Исполняет другие обязанности в пределах своей компетенции в соответствии с решениями Совета директоров Общества.

6. Конфиденциальность

6.1. В период исполнения обязанностей председателя, члена Комитета, а также после окончания срока полномочий в Комитете, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Комитета, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении получаемой ими в связи с их деятельностью в Комитете информации, не являющейся общедоступной. Понятие информации, не являющейся общедоступной применительно к деятельности Общества, и ее состав устанавливаются решением Совета директоров Общества.

6.2. 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.

Члены Комитета и третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета не вправе использовать в личных целях или разглашать инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию.