

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «НГК «Славнефть»
протокол № 2 от « 20 » августа 2007 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ «СЛАВНЕФТЬ»**

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
3. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
4. ПРАВА КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	4
5. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ, ИЗБРАНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЕГО ЧЛЕНОВ	5
6. ПОЛНОМОЧИЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	5
7. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ	5
8. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	6
9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	6
10. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ	6

1. Общие положения

1.1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров открытого акционерного общества «Нефтегазовая компания «Славнефть» (далее по тексту - «**Положение**») подготовлено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения, Уставом и внутренними нормативными документами ОАО «НГК «Славнефть» (далее по тексту - «**Компания**»), а также с учетом российской и международной практики корпоративного управления.

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров открытого акционерного общества «Нефтегазовая компания «Славнефть» (далее по тексту – «**Комитет по аудиту**», «**Комитет**») является консультативно – совещательным органом, созданным на основании решения Совета директоров с целью мониторинга полноты и достоверности финансовой отчетности, надежности и эффективности системы внутреннего контроля, внешнего и внутреннего аудита, а также оценки эффективности процедур по обеспечению соблюдения Компанией требований законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних нормативных документов Компании, для подготовки рекомендаций Совету директоров при принятии решений по данным вопросам.

1.3. Комитет по аудиту действует в интересах акционеров Компании и ее инвесторов.

1.4. Комитет по аудиту подотчетен Совету директоров Компании.

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

2. Задачи Комитета по аудиту

2.1. Комитет по аудиту разрабатывает и представляет Совету директоров Компании рекомендации по вопросам, касающимся:

2.1.1. кандидатуры и размера оплаты услуг внешнего аудитора Компании (далее – внешний Аудитор);

2.1.2. качества оказываемых внешним Аудитором услуг и соблюдения им требований аудиторской независимости;

2.1.3. процедуры оценки имущества, проведенной независимым оценщиком в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.2. Комитет по аудиту осуществляет:

2.2.1. надзор за эффективностью процесса подготовки финансовой отчетности;

2.2.2. надзор за эффективностью системы внутреннего контроля Компании;

2.2.3. контроль за эффективностью работы внутреннего аудита.

2.3. В рамках своей компетенции Комитет проводит совместную работу с внешним Аудитором, Ревизионной комиссией Компании и, при необходимости, со структурными подразделениями Компании.

3. Компетенция Комитета по аудиту

3.1. Комитет по аудиту в соответствии с задачами, установленными статьей 2 настоящего Положения, наделяется следующими полномочиями:

3.1.1. подготовка рекомендаций для Совета директоров по выбору, оценке деятельности и, при необходимости, замене внешнего Аудитора Компании с последующим их утверждением Общим собранием акционеров Компании;

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

3.1.3. проведение анализа и обсуждение совместно с внешним Аудитором Компании существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Компании, доведение до сведения Совета директоров мнение Комитета по данным вопросам, включая рекомендации;

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

3.1.5. рассмотрение существенных уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Компании по итогам внешнего аудита;

3.1.6. наблюдение за объемом аудиторских процедур, оценка степени объективности и независимости внешнего Аудитора Компании;

3.1.7. анализ эффективности бизнес-процессов и систем внутреннего контроля Компании;

3.1.8. по требованию Совета директоров Компании или по своей инициативе - подготовка заключений или рекомендаций по вопросам компетенции Комитета;

3.1.9. анализ отчетов независимого оценщика об оценке рыночной стоимости имущества;

3.1.10. рассмотрение и формирование рекомендаций относительно разногласий между внешним Аудитором и исполнительными органами Компании, касающихся финансовой отчетности Компании;

3.1.11. анализ отчетов внешнего Аудитора и службы главного аудитора Компании;

3.1.12. анализ результатов и качества выполнения разработанных исполнительными органами Компании мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля;

3.1.13. одобрение предложений Президента Компании по кандидатуре главного аудитора и основным условиям трудового договора, заключаемого с главным аудитором;

3.1.14. рассмотрение проекта Положения о службе главного аудитора и подготовка рекомендаций по его утверждению Президентом Компании;

3.1.15. рассмотрение проекта плана проведения аудиторских проверок и подготовка рекомендаций по его утверждению исполнительными органами Компании, а также подготовка рекомендаций по внесению изменений в утвержденный план проведения аудиторских проверок;

3.1.16. оценка ограничений, препятствующих службе главного аудитора эффективно выполнять поставленные задачи, и выработка рекомендаций по устранению таких ограничений;

3.1.17. оценка эффективности процедур, призванных обеспечить соблюдение Компанией требований законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних нормативных документов Компании.

4. Права Комитета по аудиту

4.1. Для реализации предоставленных полномочий Совет директоров Компании наделяет Комитет по аудиту следующими правами:

4.1.1. участвовать в проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Компании;

4.1.2. запрашивать и получать необходимую для осуществления деятельности Комитета информацию;

4.1.3. в целях выполнения задач Комитета инициировать по мере необходимости и проводить специальные расследования, в том числе с привлечением независимых консультантов (экспертов), в рамках утвержденного бюджета Компании;

4.1.4. вносить на рассмотрение Совета директоров предложения об изменениях и₄

дополнениях в настоящее Положение.

5. Состав Комитета по аудиту, избрание и прекращение полномочий его членов

5.1. Комитет по аудиту избирается Советом директоров Компании в количестве четырех человек. Два члена Комитета избираются из числа членов Совета директоров Компании, и два члена Комитета избираются из числа кандидатур – представителей акционеров Компании, не являющихся членами Совета директоров Компании. Решение по каждой кандидатуре утверждается Советом директоров Компании простым большинством голосов. Председатель Комитета избирается Советом директоров Компании из числа избранных членов Комитета по аудиту – членов Совета директоров Компании.

5.2. Члены Комитета по аудиту должны иметь финансовое, экономическое либо юридическое образование, опыт работы в сфере финансового контроля и управления рисками, обладать знаниями правил (стандартов) бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, опытом работы в области подготовки (аудита) бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработки (анализа) систем внутреннего контроля.

5.3. Члены Комитета избираются на срок до избрания следующего состава Совета директоров.

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

5.5. По решению Совета директоров Компании полномочия всех, нескольких или одного из членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

5.6. Члены Комитета могут сложить с себя полномочия при условии направления об этом Председателю Совета директоров Компании соответствующего заявления в срок не позднее чем за 30 дней до предполагаемой даты прекращения полномочий.

5.7. В случае если полномочия члена (членов) Комитета по аудиту прекращаются в соответствии с п.п. 5.5 или 5.6 настоящего Положения, Совет директоров Компании проводит избрание нового члена (членов) Комитета на очередном заседании Совета директоров Компании.

6. Полномочия Председателя Комитета по аудиту

6.1. Председатель Комитета по аудиту организует его работу, созывает заседания Комитета, председательствует на них, организует ведение протоколов заседаний Комитета, разрабатывает планы очередных заседаний Комитета на текущий год, отчитывается перед Советом директоров за деятельность Комитета по аудиту.

6.2. Председатель Комитета по аудиту распределяет обязанности между членами Комитета.

7. Порядок принятия решений Комитетом по аудиту

7.1. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не менее 4 (четырёх) раз в год и не позднее, чем за 17 дней до даты проведения очного заседания Совета директоров Компании, на котором предполагается рассмотрение вопросов, подлежащих предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту.

7.2. После каждого заседания Комитета и оформления соответствующего протокола Председатель Комитета направляет в Совет директоров Компании предложение о включении в повестку дня заседания Совета директоров Компании вопроса о рассмотрении информации, подготовленной Комитетом по аудиту по результатам проведенного заседания.

Предложение, указанное в части первой настоящего пункта, направляется в порядке, предусмотренном Положением о Совете директоров Компании.

7.3. К участию в заседании Комитета могут быть привлечены представители внешнего Аудитора, члены исполнительных органов Компании, руководители структурных подразделений Компании и члены Ревизионной комиссии Компании.

7.4. Заседания Комитета по аудиту проводятся в форме совместного присутствия.

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

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

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

7.8. В случае отсутствия члена Комитета на заседании, данный член Комитета обязан представить свое письменное мнение по вопросам, включенным в повестку дня заседания Комитета, которое должно быть учтено при подведении итогов голосования по вопросам повестки дня.

8. Протокол заседания Комитета по аудиту

8.1. Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета составляется протокол проведенного заседания.

8.2. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается председателем Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола. 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. Всем членам Комитета направляются копии протокола и подготовленных материалов и рекомендаций.

8.3. В протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

8.3.1. дата, место и время проведения заседания;

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

8.3.3. повестка дня;

8.3.4. предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

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

8.3.6. принятые решения.

9. Ответственность членов Комитета по аудиту

9.1. Члены Комитета несут ответственность в соответствии с нормами федерального закона «Об акционерных обществах», Устава Компании и Положения о совете директоров Компании.

10. Утверждение и изменение настоящего Положения

10.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Компании.

10.2. Все вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются Уставом Компании, Положением о Совете директоров и иными внутренними документами Компании и действующим законодательством Российской Федерации.

10.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с требованиями законодательства, эти пункты утрачивают силу и, до момента внесения изменений в настоящее Положение, Компания руководствуется законодательными актами Российской Федерации.