

УТВЕРЖДЕНО

Советом директоров ПАО «Аэрофлот»  
Протокол № 10 от 28.01.2016

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Комитете по аудиту**  
**Совета директоров ПАО «Аэрофлот»**

**Москва, 2016**

## **1. Общие положения**

1.1. Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «Аэрофлот» (далее - Комитет) является консультативно-совещательным органом, создается на основании решения Совета директоров ПАО «Аэрофлот» (далее – Общество) и в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, 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, состав и функции Комитета, права, обязанности и ответственность его членов.

1.2. Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с решениями Совета директоров и утверждаемым Комитетом планом его работы.

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 Общества, Ревизионной комиссией и службой внутреннего аудита Общества разрабатывает и направляет 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. Комитет состоит не менее чем из трех членов.

2.2. Комитет должен состоять из членов Совета директоров Общества, являющихся независимыми директорами. При этом независимыми директорами являются лица, соответствующие требованиям «Правил листинга» ПАО «ФБ ММВБ», предъявляемым к независимым директорам, каждое из которых обладает достаточной самостоятельностью для формирования собственной позиции и способно выносить объективные суждения, независимые от влияния исполнительных органов Общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных лиц, а также обладает достаточной степенью профессионализма и опыта.

Член Совета директоров Общества не может быть независимым директором, если он:

а) связан с Обществом;

б) связан с существенным акционером Общества;

в) связан с существенным контрагентом Общества;

г) связан с конкурентом Общества;

д) связан с государством (Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации) или муниципальным образованием.

2.3. В случае невозможности формирования Комитета в силу объективных причин только из членов Совета директоров Общества, соответствующих требованиям п.2.2 настоящего Положения, Комитет формируется только из членов Совета директоров Общества,

соответствующих требованиям п.2.2 настоящего Положения, и членов Совета директоров Общества, не являющихся единоличным исполнительным органом и (или) членами коллегиального исполнительного органа Общества. При этом большинство членов Комитета должны составлять независимые директора.

2.4. 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.

2.5. Комитет возглавляет руководитель Комитета, утверждаемый Советом директоров из числа членов Комитета, соответствующих требованиям п.2.2 настоящего Положения, большинством голосов от общего числа членов Совета директоров. Руководитель Комитета руководит деятельностью Комитета и организует его работу, обеспечивая объективность при выработке Комитетом рекомендаций и предложений Совету директоров, взаимодействуя с исполнительными органами Общества, департаментом внутреннего аудита и Ревизионной комиссией Общества. Руководитель Комитета председательствует на заседаниях Комитета, организует ведение протокола заседаний, отчитывается перед Советом директоров за деятельность Комитета. По предложению генерального директора Общества и по согласованию с руководителем Комитета Комитет избирает секретаря, являющегося работником Общества и не входящего в состав Комитета.

2.6. 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.

2.7. По решению Совета директоров полномочия любого члена Комитета (всех членов) могут быть прекращены досрочно. Руководитель 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.

2.8. 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 руководителя Комитета.

3.5. Руководитель Комитета обязан информировать Совет директоров об изменениях в статусе членов Комитета в части несоответствия требованиям п.2.2 настоящего Положения, а также о возникновении конфликта интересов при принятии Комитетом решений.

3.6. При необходимости, руководитель 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 руководителю Комитета и отчитываются перед ним о результатах своей работы.

4.2. Заседания Комитета проводятся в очной форме (путем совместного присутствия членов Комитета). В целях оперативного решения задач, стоящих перед Комитетом, допускается проведение заочного голосования по вопросам повестки дня, осуществляемое путем письменного опроса членов Комитета.

4.3. Решение о созыве заседаний принимает руководитель Комитета на основании плана его работы.

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

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

4.6. 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 (в том числе другому члену Комитета) не допускается.

4.7. Решение считается принятым, если «за» проголосовало большинство членов Комитета, принимавших участие в заседании. В случае равенства голосов при принятии решений – голос руководителя Комитета является решающим. 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.

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

4.9. 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 руководителем Комитета, который несет ответственность за правильность его составления, и секретарем Комитета. 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.

4.10. 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.

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

4.12. Организационно-техническое обеспечение деятельности Комитета осуществляет секретарь Комитета совместно с аппаратом 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 департамента внутреннего аудита Общества.

5.2. Осуществляет анализ существенных аспектов учетной политики Общества.

5.3. Участвует в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

5.4. Осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию.

5.5. Проводит анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля Общества.

5.6. Осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж.



5.7. Проводит анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов в Обществе.

5.8. Осуществляет рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите).

5.9. Осуществляет рассмотрение плана деятельности департамента внутреннего аудита Общества.

5.10. Осуществляет рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя департамента внутреннего аудита и размере его вознаграждения.

5.11. Осуществляет рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита в Обществе.

5.12. Осуществляет оценку эффективности реализации функции внутреннего аудита в Обществе.

5.13. Обеспечивает эффективное взаимодействия между департаментом внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

5.14. Осуществляет разработку и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу.

5.15. Осуществляет контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества.

5.16. 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.

5.17. 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.

5.18. 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.

5.19. 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.

5.20. 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.

5.21. Осуществляет оценку независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения.

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

5.23. Осуществляет обеспечение независимости и объективности реализации функций внутреннего и внешнего аудита.

5.24. Осуществляет надзор за проведением внешнего аудита и оценку заключения аудитора Общества, которая является составной частью информации (материалов), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право принимать участие в годовом общем собрании акционеров Общества.

5.25. Осуществляет контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества в рамках такой системы.

5.26. Осуществляет надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации

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

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

## **6. Конфиденциальность**

6.1. В период исполнения обязанностей руководителя, 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.