

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

ОАО «Аэрофлот - российские авиалинии»

Протокол № 9 от 27 октября 2003 г.

Председатель Совета директоров -

Президент Общества

_____ А.Ю.Зурабов

ПОЛОЖЕНИЕ

о Комитете по аудиту

Совета директоров ОАО «Аэрофлот»

Настоящее Положение разработано в соответствии с Положением о Совете директоров ОАО «Аэрофлот».

1. Введение

1.1. Комитет по аудиту Совета директоров ОАО «Аэрофлот» (далее - Комитет) является консультативно-совещательным органом и осуществляет свою деятельность в соответствии с решениями Совета директоров и планом работы, утверждаемым Советом директоров в целях оказания помощи Совету директоров в работе по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Аэрофлот» (далее - Общество).

1.2. Работа Комитета по аудиту направлена на совершенствование 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.

1.2. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положением о Совете директоров Общества, решениями общих собраний акционеров и Совета директоров Общества, Кодексом корпоративного поведения, другими нормативно-правовыми актами Общества, а также настоящим Положением.

2. Состав Комитета

2.1. Комитет состоит из 6 человек - председателя Комитета и членов Комитета. Председатель Комитета избирается из числа членов Совета директоров ОАО «Аэрофлот», не являющихся должностными лицами ОАО «Аэрофлот», большинством голосов от общего числа членов Совета директоров. Комитет, как правило, состоит из членов Совета директоров,

специалистов ОАО «Аэрофлот», независимых экспертов и специалистов, не являющихся работниками ОАО «Аэрофлот», число которых должно составлять не менее одной трети общего числа членов Комитета.

2.2. Персональный состав Комитета утверждается Советом директоров по представлению председателя Комитета. Срок полномочий членов Комитета не может превышать срок полномочий Совета директоров, при этом допускается возможность переизбрания их на новый срок. По решению Совета директоров полномочия любого члена Комитета (всех членов) могут быть прекращены досрочно.

2.3. 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.

2.4. Члены Комитета должны, как правило, обладать специальными знаниями - основами бухгалтерского учета и финансовой отчетности. На должность члена Комитета назначаются лица, имеющие безупречную репутацию. При этом совершение лицом преступления в сфере экономической деятельности или против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления, а также административного правонарушения, прежде всего в области предпринимательской деятельности, в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг, является одним из факторов, отрицательно влияющих на его репутацию.

3. Права, обязанности и ответственность членов Комитета.

3.1. 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 утверждается Советом директоров ОАО «Аэрофлот». Члены Комитета подотчетны Председателю Комитета и отчитываются перед ним о результатах своей работы.

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

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

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. Председатель Комитета и члены Комитета могут получать вознаграждение за свою деятельность. Размер вознаграждения, порядок и основания его выплаты определяются российским законодательством и общим собранием акционеров Общества.

4. Регламент работы Комитета

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

4.2. Решение о сроках созыва заседаний принимает Председатель Комитета на основании утвержденного Советом директоров плана работы, который формируется в соответствии с пунктом 3.1 настоящего Положения.

4.3. Заседания Комитета проводятся регулярно по мере необходимости, но не реже одного раза в месяц (плановые заседания). 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.

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

4.5. Председатель 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 не допускается.

4.7. Решение принимается, если за него проголосовали большинство членов Комитета. 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.

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 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.

4.10. Комитет вносит в Совет директоров в письменной форме свои рекомендации и предложения по рассмотренным на заседаниях Комитета вопросам. Протоколы заседаний Комитета направляются членам Совета директоров в срок, не позднее 7 рабочих дней после заседания Комитета.

4.11. На заседания Комитета приглашаются представители аудиторской организации (аудитора), должностные лица общества, присутствие которых необходимо для исполнения Комитетом своих обязанностей.

4.12. 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 системе контроля со стороны Совета директоров за точным исполнением указанного плана; в том числе ежеквартальное заслушивание доклада руководителя Службы внутреннего аудита об исполнении финансово-хозяйственного плана и отклонениях от него и, в случае обнаружения таких отклонений, готовит информацию для Совета директоров Общества.

5.2. разрабатывает рекомендации Совету директоров Общества по совершенствованию структуры Общества в части, касающейся постоянного внутреннего контроля за соблюдением финансовой дисциплины и предотвращения ее нарушений.

5.3. разрабатывает предложения 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.

5.4. участвует в рассмотрении Правлением Общества работы Службы

внутреннего аудита по вопросам контроля за исполнением финансово-хозяйственного плана, соблюдения процедур внутреннего контроля, вопросам, связанным с управлением рисками, осуществляемыми в Обществе.

5.5. анализирует информацию о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций, причинах возникновения нарушений, совместно с исполнительными органами Общества разрабатывает предложения Совету директоров Общества, направленные на устранение нарушений.

5.6. во взаимодействии с исполнительными органами и Ревизионной комиссией Общества представляет в Совет директоров информацию о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях и предложения по их устранению.

5.7. совместно с исполнительными органами Общества разрабатывает и представляет в Совет директоров информацию и предложения по вопросам, касающимся коммерческих и иных рисков, связанных с конкретными сделками и операциями Общества.

5.8. 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.

5.9. представляет согласованные с членами Правления и Совета директоров предложения по кандидатам в аудиторские организации (аудиторы) Общества, а также предложения по проектам договоров с кандидатом в аудиторы Общества. Анализирует информацию, подготовленную аудиторами Общества, недостатки и нарушения Обществом требований законодательства, правил и процедур, выявленных в

ходе аудиторских проверок деятельности Общества и его должностных лиц (работников). Участвует в контроле за устранением исполнительными органами Общества нарушений, выявленных аудиторами Общества.