

**УТВЕРЖДЕНО**  
решением Совета директоров  
открытого акционерного общества  
«Нефтяная компания «Роснефть»  
Протокол № 5 от 18.10.2008 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «РОСНЕФТЬ»  
ПО АУДИТУ  
(новая редакция)**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Статья 1. Положение о комитете совета директоров по аудиту .....	2
Статья 2. Общие положения о комитете .....	2
Статья 3. Функции комитета .....	2
Статья 4. Взаимодействие комитета с аудитором Общества .....	3
Статья 5. Взаимодействие комитета с ревизионной комиссией Общества .....	4
Статья 6. Взаимодействие комитета с исполнительными органами Общества .....	4
Статья 7. Взаимодействие комитета со структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества .....	4
Статья 8. Взаимодействие комитета с финансовой дирекцией Общества .....	5

### **Статья 1. Положение о комитете совета директоров по аудиту**

Настоящее положение в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения и уставом открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (далее – «Общество») устанавливает функции и порядок взаимодействия комитета совета директоров по аудиту (далее – «комитет по аудиту» или «комитет») с органами Общества.

### **Статья 2. Общие положения о комитете**

1. Комитет по аудиту обеспечивает фактическое участие совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. В своей работе комитет исходит из того, что профессиональная осведомленность членов совета директоров в отношении финансово-хозяйственной деятельности Общества необходима для того, чтобы совет директоров мог осуществлять контроль за исполнением финансово-хозяйственных планов Общества, а также за эффективностью работы систем внутреннего контроля и управления рисками Общества.

2. Комитет по аудиту должен состоять только из членов совета директоров, не являющихся исполнительными директорами Общества. Комитет по аудиту должен возглавляться независимым директором.

### **Статья 3. Функции комитета**

1. Исключительными функциями комитета являются оценка кандидатов в аудиторы Общества, оценка заключения аудитора, оценка эффективности процедур внутреннего контроля и процедур по управлению рисками Общества и подготовка предложений по их совершенствованию.

2. В функции комитета также входит рассмотрение и подготовка проектов решений по следующим вопросам компетенции совета директоров Общества:

- предварительное утверждение годовых отчетов Общества;
- утверждение внутренних документов Общества, связанных с функциями комитета;
- рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- рекомендации общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- определение размера оплаты услуг аудитора;
- утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, анализ эффективности таких процедур, обеспечение их соблюдения;
- утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе утверждение положения о внутривозвратном контроле, документальных проверках и ревизиях;
- одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- принятие решения о проверке ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества;

Комитету может быть поручена подготовка проектов решений по другим вопросам компетенции совета директоров.

3. Комитет осуществляет надзор за полнотой и достоверностью налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе.

4. Комитет предварительно рассматривает финансовую (бухгалтерскую) отчетность Общества, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или Общепринятыми стандартами бухгалтерского учета США (US GAAP), а также материалы, в которых содержится информация о результатах указанной отчетности, раскрываемые Обществом инвесторам.

5. Комитет предварительно рассматривает годовую бухгалтерскую отчетность (юридического лица и консолидированную) Общества, подготовленную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

6. Комитет осуществляет координацию работ аудитора Общества и подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита для обеспечения полноты аудиторского покрытия.

7. Комитет дает оценку качества оказываемых Обществу услуг аудитора и соблюдения им требований аудиторской независимости.

8. Комитет осуществляет надзор за процедурами внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценивает их эффективность.

9. Комитет осуществляет надзор за эффективностью работы структурных подразделений, осуществляющих функции внутреннего контроля и внутреннего аудита.

10. Комитет доводит до сведения совета директоров Общества рекомендации по любым вопросам, требующим, по мнению комитета по аудиту, действий со стороны совета директоров Общества.

11. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие совета директоров с:

- аудитором (аудиторами) Общества;
- независимым оценщиком;
- ревизионной комиссией;
- исполнительными органами;
- финансовой дирекцией;
- структурными подразделениями Общества, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита.

#### **Статья 4. Взаимодействие комитета с аудитором Общества**

1. Комитет оценивает заключение аудитора Общества и предоставляет свою оценку в письменном виде совету директоров. Оценка заключения аудитора Общества, подготовленная комитетом по аудиту, должна предоставляться в качестве материалов к годовому общему собранию участников Общества.

2. Комитет оценивает кандидатов в аудиторы Общества при проведении конкурса на заключение договора об оказании аудиторских услуг Обществу и представляет совету директоров рекомендации по кандидатуре аудитора (аудиторов).

Комитет осуществляет контроль за проведением конкурса на заключение договора об оказании аудиторских услуг Обществу.

3. Комитет выносит на утверждение совета директоров Общества требования, соблюдение которых позволяет квалифицировать аудитора как независимого по отношению к Обществу. В частности, комитет по аудиту четко определяет те виды услуг, которые аудитор может предоставлять Обществу, не ставя под сомнение свою независимость по отношению к нему.

Комитет получает от аудитора письменное подтверждение соблюдения этих требований.

4. Комитет вправе подготавливать предложения по допустимым видам и объемам неаудиторских услуг, предоставляемых аудитором, а также размеру вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги.

5. Комитет рассматривает ежегодный официальный письменный отчет аудитора с описанием всех отношений между аудитором и Обществом, включая подразделения и дочерние общества, с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость аудитора Общества.

6. Комитет обсуждает с аудитором Общества объемы и сроки проведения аудиторской проверки Общества, промежуточные и окончательные результаты аудита, иные вопросы, требующие внимания комитета и/или связанные с проведением аудиторских процедур, а также результаты консультационных и иных услуг, оказываемых аудитором Обществу.

7. Комитет ежегодно рассматривает отчет аудитора Общества, характеризующий процедуры внутреннего контроля, существенные спорные вопросы, возникшие во время последних проверок и пути их решения.

8. Комитет обеспечивает взаимодействие аудитора с должностными лицами Общества и структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества.

9. Комитет рассматривает требования аудитора о созыве внеочередного общего собрания акционеров и представляет совету директоров рекомендации относительно возможности удовлетворения этого требования.

10. Комитет дает предложения и рекомендации по устранению разногласий, возникающих между аудитором и менеджментом Общества.

#### **Статья 5. Взаимодействие комитета с ревизионной комиссией Общества**

1. Комитет проводит совместные заседания с членами ревизионной комиссии. Такие заседания должны проводиться в обязательном порядке для анализа:

- итогов заключения ревизионной комиссии (ревизора) Общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;
- итогов заключения ревизионной комиссии (ревизора) Общества по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности;
- итогов заключения ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- информации, предоставленной ревизионной комиссией, не относящейся к результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2. Комитет рекомендует совету директоров принять решение о проверке ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3. Комитет рассматривает требования ревизионной комиссии о созыве внеочередного собрания и представляет совету директоров рекомендации о возможности удовлетворения этого требования.

4. Комитет вырабатывает рекомендации по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность ревизионной комиссии.

#### **Статья 6. Взаимодействие комитета с исполнительными органами Общества**

1. Исполнительные органы обязаны предоставлять комитету необходимую информацию, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, проявлять собственную инициативу в предоставлении информации, не ограничиваясь ответами на запросы комитета и его членов, с учетом ограничений, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества.

2. Комитет находится в постоянном взаимодействии по вопросам управления рисками с комитетом управления рисками при Президенте Общества.

#### **Статья 7. Взаимодействие комитета со структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества**

1. Комитет осуществляет разработку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля в Обществе совместно с исполнительными органами Общества и структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества.

2. Комитет осуществляет оценку, классификацию и подготовку предложений по минимизации возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, совместно с исполнительными органами Общества и структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества.

3. Совместно со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля, комитет осуществляет выработку рекомендаций по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные планами финансово-хозяйственной деятельности Общества (нестандартных операций).

##### **7.1. В части взаимодействия со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля:**

1. Структурное подразделение, выполняющее функции внутреннего контроля:

- согласовывает с комитетом годовой план работы и представляет информацию по его исполнению;
- представляет отчет о результатах своей деятельности в сроки, определенные планом работы комитета.

2. Комитет по аудиту:

- осуществляет анализ финансово-хозяйственной деятельности в Обществе совместно с финансовой дирекцией и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля;
- осуществляет анализ итогов проведения комплексных ревизий, проверок и экспертиз производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, проводимых структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего контроля;
- обеспечивает руководителю структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, доступ к председателю комитета и комитету в целом, и наоборот.

**7.2. В части взаимодействия со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита:**

1. Комитет обеспечивает независимость структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, от линейного менеджмента, а также осуществляет надзор за эффективностью его работы, в т.ч.:

- утверждает годовой план аудита и осуществляет мониторинг его исполнения;
- обеспечивает руководителю подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, прямой доступ к председателю комитета и комитету в целом, и наоборот;
- рассматривает отчеты по результатам работы, обеспечивает взаимодействие между структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита и менеджментом Общества;
- осуществляет мониторинг квалификации и профессионализма персонала, ресурсов, бюджетов и организационной структуры структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, в т.ч. согласовывает решения о назначении/освобождении от занимаемой должности руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, а также определяет условия трудового соглашения с ним, уровень его заработной платы, премий (бонусов), взысканий в рамках системы оплаты труда Общества.

2. Комитет рассматривает Положение о внутреннем аудите Общества (о структурном подразделении, осуществляющем функции внутреннего аудита) и представляет совету директоров рекомендации об утверждении указанного документа либо о внесении в него изменений и дополнений.

3. Комитет поручает подразделению по внутреннему аудиту мониторинг исполнения решений/поручений Комитета.

**Статья 8. Взаимодействие комитета с финансовой дирекцией Общества**

1. Комитет совместно с финансовой дирекцией Общества разрабатывает требования к стандартам финансового, налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе, а также проводит выборочный контроль соответствия данных стандартов установленным требованиям.

2. Комитет совместно с финансовой дирекцией Общества осуществляет контроль за полнотой и достоверностью налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе.