

Утверждено решением Совета директоров  
ПАО «ЛУКОЙЛ» от 13.01.2016г. (Протокол № 1)  
с изменениями, утвержденными решением Совета  
директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15 октября 2020 г.  
(Протокол № 17)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ**  
**СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «ЛУКОЙЛ»**

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее - Положение) подготовлено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, одобренным Советом директоров Банка России 21 марта 2014 года, Уставом Публичного акционерного общества «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» (далее также Компания), Положением о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ», требованиями бирж и нормативных правовых актов в сфере финансовых рынков.

1.2. Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» (далее - Комитет по аудиту, Комитет) создан для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Компании и Группы «ЛУКОЙЛ», в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров Компании в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании путем подготовки соответствующих рекомендаций Совету директоров.

1.3. В своей деятельности Комитет по аудиту полностью подотчетен Совету директоров Компании.

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

1.5. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Компании, Положением о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ», решениями Совета директоров Компании, настоящим Положением и иными внутренними документами Компании, утверждаемыми Общим собранием акционеров Компании и Советом директоров Компании, а также решениями Комитета по аудиту.

1.6. Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в Уставе Компании и Положении о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ», если настоящим Положением не предусмотрено иное.

## 2. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1. К основным функциям Комитета по аудиту относятся:

2.1.1. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании;

2.1.2. Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2.1.3. Обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;

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

2.1.5. Подготовка рекомендаций о возможном предварительном утверждении Советом директоров Компании годового отчета Компании.

**2.1.6. Развитие и совершенствование системы и практики корпоративного управления в Компании.**

*(пункт введен решением решением Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15 октября 2020г., Протокол №17)*

### 3. ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1. Основными задачами Комитета по аудиту являются:

*3.1.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:*

3.1.1.1. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании;

3.1.1.2. Анализ существенных аспектов учетной политики Компании;

3.1.1.3. Участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании;

3.1.1.4. Ознакомление с консолидированной бухгалтерской отчетностью Группы «ЛУКОЙЛ», составленной в соответствии с МФСО;

*3.1.2. В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:*

3.1.2.1. Контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Компании, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

3.1.2.2. Анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

3.1.2.3. Контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Компанией требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Компании, требований бирж;

3.1.2.4. Анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

**3.1.2.5. Развитие и совершенствование системы и практики корпоративного управления в Компании путем предварительного рассмотрения в рамках возложенных на Комитет задач вопросов корпоративного управления, относящихся к компетенции Совета директоров Компании;**

*(пункт введен решением решением Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15 октября 2020г., Протокол № 17)*

*3.1.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:*

3.1.3.1. Обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

3.1.3.2. Рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите) и иных локальных нормативных актов по внутреннему аудиту;

3.1.3.3. Рассмотрение планов деятельности и бюджета подразделения внутреннего аудита Компании, отчетов о ходе выполнения планов деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

3.1.3.4. Рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита;

3.1.3.5. Рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

3.1.3.6. Оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита и рассмотрение предложений по её совершенствованию;

*(пункт в редакции, утвержденной решением Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15 октября 2020г., Протокол № 17)*

3.1.3.7. Оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов Аудитора Компании, включая оценку кандидатов в Аудиторы Компании,

выработку предложений (рекомендаций) для Совета директоров Компании по назначению и переизбранию Аудитора Компании, по оплате его услуг и условиям его привлечения;

3.1.3.8. Надзор за проведением внешнего аудита Компании и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений Аудитора для последующего представления оценки заключения Аудитора акционерам Компании в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Компании;

3.1.3.9. Проведение анализа и обсуждение совместно с Аудитором Компании существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Компании, и доведение мнения по данным вопросам до сведения Совета директоров Компании, включая свои рекомендации;

3.1.3.10. Обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и Аудитором Компании;

3.1.3.11. Разработка и контроль за исполнением политики Компании, определяющей принципы оказания и совмещения Аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Компании;

3.1.3.12. Подготовка рекомендаций относительно кандидатуры аудитора, привлекаемого для проверки консолидированной бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», составленной в соответствии с МФСО;

*3.1.4. В области противодействия недобросовестным действиям работников Компании и третьих лиц:*

3.1.4.1. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Компании и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Компании;

3.1.4.2. Надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

3.1.4.3. Контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Компании по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушений.

3.2. Для реализации возложенных на Комитет задач Совет директоров Компании наделяет Комитет по аудиту следующими правами:

3.2.1. Участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Компании по вопросам своей деятельности;

3.2.2. Заслушивать доклады руководящих работников Компании, руководителя подразделения внутреннего аудита Компании о ходе исполнения решений Совета директоров Компании по вопросам деятельности Комитета;

3.2.3. Запрашивать и получать в соответствии с существующей процедурой любую необходимую для осуществления своей деятельности информацию от членов исполнительных органов Компании, Секретаря Совета директоров Компании, членов руководителя подразделения внутреннего аудита Компании и Аудитора Компании, руководителей структурных подразделений Компании, а также иных работников Компании. Комитет по аудиту также вправе запрашивать информацию у дочерних обществ Компании в установленном порядке;

*(пункт в редакции, утвержденной решением Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15 октября 2020г., Протокол № 17)*

3.2.4. Получать от сторонних организаций профессиональные услуги в рамках бюджета Комитета;

3.2.5. При необходимости приглашать на заседания Комитета по аудиту лиц, указанных в пункте 8.6 настоящего Положения;

3.2.6. Давать предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

3.2.7. Иными правами, необходимыми для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него задач.

#### 4. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ

4.1. Комитет по аудиту избирается по возможности из независимых членов Совета директоров Компании в составе не менее 3-х человек и возглавляется независимым директором. Если избрание Комитета из независимых членов Совета директоров Компании невозможно в силу объективных причин – большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета могут быть неисполнительные директора. К «неисполнительным директорам» Компании относятся члены Совета директоров, не являющиеся Президентом Компании и членами Правления Компании. Хотя бы один член Комитета по аудиту должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для целей настоящего Положения независимыми директорами признаются члены Совета директоров Компании:

4.1.1. Не связанные с Компанией;

4.1.2. Не связанные с существенным акционером Компании;

4.1.3. Не связанные с существенным контрагентом или конкурентом Компании;

4.1.4. Не связанные с государством (Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации) или муниципальным образованием.

4.2. Член Совета директоров, избранный в Комитет в качестве независимого, в случае если при наступлении каких-либо событий он перестает отвечать требованиям, предъявляемым к независимым директорам, должен заявить об утрате такого статуса Совету директоров Компании в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента утраты статуса независимого директора.

4.3. Члены Комитета по аудиту избираются на заседании Совета директоров Компании нового состава из членов Совета директоров на срок до избрания следующего состава Совета директоров Компании Общим собранием акционеров Компании. Решение об избрании членов Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании.

4.4. Члены Комитета по аудиту могут избираться неограниченное количество раз.

4.5. По решению Совета директоров Компании полномочия всех или части членов Комитета по аудиту могут быть прекращены досрочно.

4.6. Полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в случаях:

4.6.1. Сложения полномочий члена Комитета по аудиту. Член Комитета по аудиту имеет право сложить с себя полномочия члена Комитета по аудиту, предупредив об этом Председателя Совета директоров и Председателя Комитета по аудиту путем направления соответствующего письменного заявления за 1 (один) месяц до предполагаемой даты сложения полномочий;

4.6.2. Если полномочия члена Комитета в качестве члена Совета директоров Компании истекли или прекращены;

4.6.3. Если Совет директоров Компании своим решением освободит члена Комитета от исполнения его обязанностей.

4.7. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу подпункта 4.6.1 настоящего Положения, то Совет директоров Компании на ближайшем заседании, но не позже чем через 1 (один) месяц с даты направления указанным членом Комитета письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета. До этого момента член Комитета по аудиту продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

4.8. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу подпунктов 4.6.2 и 4.6.3 настоящего Положения, то Совет директоров Компании в течение 2 (двух) недель после прекращения полномочий проводит избрание нового члена Комитета.

4.9. После избрания нового члена Комитета по аудиту в соответствии с пунктами 4.7 и 4.8 настоящего Положения Председатель Комитета в течение 1 (одной) недели проводит встречу с вновь избранным членом Комитета по аудиту и знакомит его с функциями, задачами и работой Комитета.

## **5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ЕГО ИЗБРАНИЕ**

5.1. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа членов Комитета на заседании Совета директоров Компании нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании. Совет директоров Компании вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании.

5.2. Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета, в частности:

5.2.1. Созывает заседания Комитета и председательствует на них;

5.2.2. Организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;

5.2.3. Поддерживает постоянные контакты с исполнительными органами Компании, Советом директоров Компании и его Секретарем, Аудитором Компании, подразделением внутреннего аудита Компании, со структурными подразделениями Компании, а также с работниками Компании с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Компании;

*(пункт в редакции, утвержденной решением Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15 октября 2020г., Протокол № 17)*

5.2.4. Распределяет обязанности между членами Комитета по аудиту;

5.2.5. Организует обсуждение плана работы Комитета на текущий год с учетом плана работы Совета директоров Компании;

5.2.6. Выполняет также иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Компании, настоящим Положением и иными внутренними документами Компании.

## **6. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

6.1. Функции Секретаря Комитета по аудиту осуществляет Секретарь Совета директоров Компании, а в случае его отсутствия - заместитель руководителя Аппарата ПАО «ЛУКОЙЛ».

6.2. Секретарь Комитета по аудиту обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по аудиту, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Секретарь обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации.

## **7. СРОКИ И ПОРЯДОК СОЗЫВА ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

7.1. Каждое первое заседание Комитета по аудиту нового состава проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты проведения первого заседания Совета директоров Компании нового состава, на котором были избраны члены Комитета по аудиту.

7.2. Заседания Комитета по аудиту проводятся по плану, утвержденному Комитетом по аудиту, но не менее 4 (четырёх) раз в год. Внеочередное заседание Комитета по аудиту проводится по решению Председателя Комитета, по требованию любого члена Комитета, по требованию Совета директоров, Президента, Правления Компании, а также Аудитора Компании.

*(пункт в редакции, утвержденной решением Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15 октября 2020г., Протокол № 17)*

7.3. Решение о созыве очередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета в соответствии с планом работы Комитета.

Решение о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета на основании предложений лиц, указанных в пункте 7.2 настоящего Положения.

7.4. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту вместе с повесткой дня должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, в соответствии с требованиями, предъявляемыми Положением о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» к такого рода уведомлениям, не позднее чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета.

7.5. Подготовка заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

7.6. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту:

7.6.1. Лица, имеющие в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета, направляют Секретарю Комитета требование о созыве Комитета не позднее чем за 20 (двадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета. Такое требование должно быть оформлено и направлено Секретарю Комитета в соответствии с порядком, установленным Положением о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ», относительно предъявления требований о созыве заседаний Совета директоров. Секретарь Комитета доводит указанные требования до сведения Председателя Комитета не позднее следующего дня после его получения;

7.6.2. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания Комитета Председатель Комитета принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется лицу или органу Компании, требующему созыва такого заседания, в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем решения об отказе в созыве заседания;

7.6.3. Решение Председателя Комитета по аудиту об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:

7.6.3.1. Вопрос (вопросы), предложенный (-ые) для включения в повестку дня заседания Комитета, не отнесен (-ы) настоящим Положением к его компетенции;

7.6.3.2. Вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета по аудиту, принятым до получения вышеуказанного требования, или в соответствии с утвержденным планом работы Комитета;

7.6.3.3. Не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требований о созыве заседания.

7.7. В случае требования Совета директоров Компании о созыве внеочередного заседания Комитета по аудиту Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.

## **8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

8.1. На заседаниях Комитета по аудиту председательствует Председатель Комитета. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.

8.2. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (двух) членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета должно быть проведено повторное заседание Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней с той же повесткой дня.

8.3. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета или в форме заочного голосования в порядке, предусмотренном Положением о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ».

8.4. При определении наличия кворума для проведения заседания Комитета в форме совместного присутствия и результатов голосования на нем учитывается письменное мнение по вопросам повестки дня члена Комитета, отсутствующего на заседании Комитета. Письменное мнение члена Комитета составляется по форме, содержащейся в приложении к настоящему Положению, и направляется в порядке, предусмотренном Положением о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ».

8.5. Член Комитета может участвовать в заседании Комитета, проводимом в форме совместного присутствия, по телефону или с использованием видеоконференц-связи. Участие в заседании посредством указанных способов связи приравнивается к личному присутствию на заседании.

8.6. На заседаниях Комитета могут присутствовать по приглашению Председателя Комитета как работники Компании, так и третьи лица. Приглашенные лица не имеют права голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета.

8.7. Только на заседаниях в форме совместного присутствия рассматриваются следующие вопросы:

8.7.1. Рекомендации Совету директоров по кандидатуре Аудитора Компании для последующего утверждения данной кандидатуры Общим собранием акционеров Компании;

8.7.2. Рекомендации Совету директоров Компании по предварительному утверждению им годового отчета Компании;

8.7.3. Оценка заключения Аудитора Компании для её последующего представления акционерам Компании в качестве материалов к годовому Общему собранию акционеров Компании;

8.7.4. Ознакомление с финансовыми результатами Группы «ЛУКОЙЛ».

Иные вопросы, не указанные в настоящем пункте, могут быть рассмотрены Комитетом в форме заочного голосования.



## **9. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ**

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

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

9.3. В случае равенства голосов членов Комитета по аудиту голос Председателя/председательствующего на заседании является решающим.

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

## **10. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ ПО КАНДИДАТУРЕ АУДИТОРА КОМПАНИИ**

10.1. Не позднее чем за 2 (два) месяца до даты проведения заседания Совета директоров Компании, на котором будет решаться вопрос о вынесении кандидатуры Аудитора Компании на утверждение Общим собранием акционеров Компании, Комитет по аудиту представляет на рассмотрение Совета директоров Компании рекомендации относительно кандидатуры Аудитора Компании, выбирая его из числа международно-признанных независимых аудиторов, обладающих высокой профессиональной репутацией.

10.2. Указанные в пункте 10.1 настоящего Положения рекомендации направляются Комитетом по аудиту Совету директоров Компании в письменном виде. При этом количество рекомендуемых кандидатур Аудитора Компании в случае проведения тендера не может быть менее 2 (двух) и более 4 (четырёх).

10.3. При выборе кандидатур Аудитора Компании Комитет по аудиту должен учитывать следующее:

10.3.1. Соответствие требованиям, предъявляемым к независимости аудиторских организаций действующим российским законодательством и законодательством страны нахождения фондовой биржи, на которой котируются акции Компании;

10.3.2. Размер оплаты услуг по аудиту, оказываемых Компании;

10.3.3. Профессиональная компетентность и репутация аудиторской организации;

10.3.4. Требования российского законодательства и законодательства страны нахождения фондовой биржи, на которой котируются акции Компании, в отношении осуществления аудиторской деятельности;

10.3.5. Возможность оказания аудиторской организацией сопутствующих аудиту услуг;

10.3.6. Иные требования, которые Комитет по аудиту посчитает необходимыми.

10.4. Комитет по аудиту вправе проводить встречи и переговоры с аудиторскими организациями из числа кандидатур Аудитора Компании, в том числе может обратиться к ним с просьбой о предоставлении дополнительных материалов.

## **11. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

11.1. Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета в форме совместного присутствия членов Комитета или заочного голосования Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания.

11.2. Протокол заседания Комитета по аудиту подписывается Председателем/председательствующим на заседании, который несет ответственность за правильность составления протокола. Протокол скрепляется печатью Компании, предназначенной для заверения документов Комитетом. Копии протокола рассылаются всем членам Совета директоров Компании.

11.3. В протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

11.3.1. Дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

11.3.2. Список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета (с указанием формы заседания), а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета;

11.3.3. Повестка дня;

11.3.4. Предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

11.3.5. Вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;

11.3.6. Принятые решения.

## **12. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ КОМПАНИИ**

12.1. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Компании ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее чем за 45 (сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Компании. Совет директоров Компании на своем заседании рассматривает отчет Комитета по аудиту, который докладывает Председатель Комитета.

12.2. Отчет Комитета должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года, в частности, о:

12.2.1. Вынесенных рекомендациях по кандидатуре Аудитора Компании;

12.2.2. Выданных Совету директоров Компании заключениях и рекомендациях по различным вопросам в соответствии с разделом 3 настоящего Положения;

12.2.3. Предложениях по совершенствованию системы управления рисками, существующей в Компании;

12.2.4. Соблюдении утвержденного Комитетом плана заседаний;

12.2.5. Сводных результатах ежегодной оценки деятельности Комитета, проведенной членами Комитета в соответствии с локальным нормативным актом Компании.

Отчет Комитета может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета по аудиту.

12.3. Комитет по аудиту представляет Совету директоров Компании свои рекомендации в отношении содержания заключения Аудитора Компании. Данные рекомендации Комитета по аудиту должны быть представлены Совету директоров Компании в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с даты представления заключения Комитету.

12.4. Совет директоров Компании вправе поручить Комитету по аудиту предоставить заключение по отдельным вопросам. В таком случае Совет директоров

Компании в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом по аудиту.

12.5. Комитет по аудиту вправе по своему усмотрению представить Совету директоров Компании свои рекомендации по любому вопросу предмета своей деятельности, а в случаях, предусмотренных настоящим Положением, обязан подготовить заключение для Совета директоров.

12.6. Вопрос о целесообразности рассмотрения рекомендаций Комитета по аудиту, представленных Совету директоров Компании в соответствии с пунктом 12.5 настоящего Положения, решается на заседании Совета директоров Компании.

12.7. Совет директоров Компании имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитета по аудиту предоставить отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Совета директоров Компании.

### **13. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ КОМПАНИИ И ИНЫМИ ЛИЦАМИ**

13.1. Поскольку члены Комитета для обеспечения эффективной работы должны иметь доступ к необходимой информации, члены исполнительных органов Компании, Секретарь Совета директоров Компании, Аудитор Компании, руководители структурных подразделений Компании, а также иные работники Компании по требованию Комитета обязаны в установленные им разумные сроки и в соответствии с существующей процедурой предоставить полную и достоверную информацию и документы по вопросам предмета деятельности Комитета по аудиту. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета по аудиту.

*(пункт в редакции, утвержденной решением Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» от 15 октября 2020г., Протокол № 17)*

13.2. Информация и документы, указанные в пункте 13.1 настоящего Положения, предоставляются Комитету по аудиту через Секретаря Комитета.

13.3. В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов предмета деятельности Комитета по аудиту. Порядок и условия привлечения экспертов и специалистов к работе Комитета определяются договором, заключаемым Компанией с такими лицами.

### **14. ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

14.1. Инсайдерской информацией является точная и конкретная информация, относящаяся к Компании, которая не была распространена или предоставлена Компанией (в том числе сведения, составляющие коммерческую, служебную и иную охраняемую законом тайну), распространение или предоставление которой может оказать существенное влияние на цены финансовых инструментов Компании, и которая относится к информации, включенной в Перечень инсайдерской информации ПАО «ЛУКОЙЛ».

14.2. Члены Комитета по аудиту и Секретарь Комитета не вправе использовать в личных целях или разглашать инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию.

14.3. Третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета, должны предварительно подписать с Компанией соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

### **15. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

15.1. Члены Комитета по аудиту несут ответственность в соответствии с нормами Федерального закона «Об акционерных обществах», регулирующими ответственность членов Совета директоров.

## **16. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ**

16.1. Для обеспечения деятельности Комитета по аудиту бюджетом Компании в рамках бюджета Совета директоров Компании предусматривается финансирование деятельности Комитета.

16.2. Предложения о размере бюджета Комитета формируются на первом заседании Комитета и направляются Совету директоров Компании.

## **17. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ**

17.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Компании большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании.

17.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Компании, Положением о Совете директоров ПАО «ЛУКОЙЛ» и иными локальными нормативными актами Компании и действующим законодательством.

17.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти пункты утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации.

17.4. Ежегодный отчет Комитета по аудиту, предоставляемый Совету директоров Компании в соответствии с разделом 12 Положения, может содержать рекомендации Совету директоров Компании о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.

Приложение  
к Положению о Комитете по аудиту  
Совета директоров ПАО  
«ЛУКОЙЛ»

**ЛИСТ**

**учета письменного мнения по вопросам повестки дня**

члена Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «ЛУКОЙЛ»

(Ф.И.О.)

**Вопрос, поставленный на голосование:** \_\_\_\_\_

**Формулировка решения:** \_\_\_\_\_

**Результаты голосования:**

**ЗА:**

--

**ПРОТИВ:**

--

**ВОЗДЕРЖАЛСЯ:**

--

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Порядок учета письменного мнения:** член Комитета по аудиту, отсутствующий на заседании Комитета, проставляет свою подпись в соответствующей принимаемому решению графе Листа учета письменного мнения. Письменное мнение учитывается при определении кворума и результатов голосования на заседании Комитета, если оно вручено лично Секретарю Совета директоров, направлено Секретарю Совета директоров почтовым отправлением с уведомлением о вручении, по факсимильной связи с подтверждением об отправке, по электронной почте по защищенным каналам связи или размещено в Электронной системе к моменту начала заседания Комитета. При этом в случае направления письменного мнения по факсу, электронной почте или размещения в Электронной системе член Комитета обязан незамедлительно направить оригинал указанного письменного мнения Секретарю Совета директоров по почте.