


УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»
29 июня 2012 г.

Протокол от 29 июня 2012 г.

Председатель заседания Совета директоров

 *Н.К. Мельников*

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПО АУДИТУ**

**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Корпорация ВСМПО-АВИСМА»**

(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	Стр. 3
2. Цель создания и компетенция Комитета	3
3. Состав Комитета и его избрание	5
4. Председатель Комитета и его избрание	7
5. Секретарь Комитета	7
6. Срок и порядок созыва очередных заседаний Комитета	7
7. Внеочередное заседание Комитета	8
8. Порядок проведения заседаний Комитета	9
9. Порядок принятия решений Комитетом	9
10. Протокол заседания Комитета	9
11. Взаимодействие с органами управления Обществом и иными лицами	10
12. Порядок утверждения и внесения изменений в настоящее Положение	10

1. Общие положения

1.1. Положение о Комитете Совета директоров по аудиту открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (далее по тексту – Положение) подготовлено в соответствии с законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного поведения, одобренным на заседании Правительства Российской Федерации 28 ноября 2001 года и рекомендованным Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг Российской Федерации, Уставом ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (далее по тексту – Общество), а также Положением «О Совете директоров ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

Настоящее положение является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета Совета директоров по аудиту Общества (далее по тексту - Комитет) и определяет цели, компетенцию Комитета, а также порядок формирования состава Комитета и его деятельности.

1.2. Комитет создан с целью анализа эффективности работы внутреннего контроля и аудита, а также анализа финансовой отчетности Компании и подготовки рекомендаций Совету директоров при принятии решений по данным вопросам. Комитет является консультативно-совещательным органом Совета директоров, Комитет не является органом Общества.

1.3. Комитет по аудиту действует в интересах акционеров Общества и его инвесторов, способствует установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и обеспечивает фактическое участие Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. В своей деятельности Комитет по аудиту полностью подотчетен Совету директоров Общества.

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

1.6. В своей деятельности Комитет по аудиту руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением «О Совете директоров ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»», решениями Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, утверждаемыми Собранием акционеров и Советом директоров Общества, а также решениями Комитета по аудиту Общества.

1.7. Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в Уставе Общества и Положении «О Совете директоров ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»», если настоящим Положением не предусмотрено иное.

2. Цель создания и компетенция Комитета

2.1. Основной целью создания Комитета является рассмотрение вопросов, связанных с организацией систем внутреннего контроля и управления рисками в Обществе, отчетностью Общества, вопросов, связанных с привлечением и деятельностью внешних аудиторов Общества, а также вопросов корпоративного управления, в том числе разработка и представление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам, касающимся:

2.1.1. проведения ежегодного независимого внешнего аудита финансовой отчетности Общества;

2.1.2. квалификации, качества оказываемых Аудитором Общества услуг и соблюдения им требований аудиторской независимости;

2.1.3. процесса оценки независимым оценщиком имущества в случаях, предусмотренных Российским законодательством.

2.2. Комитету по аудиту предоставлены полномочия, а также на него возложены обязанности по подготовке рекомендаций Совету директоров по выбору, оценке деятельности и, при необходимости, замене Аудитора Общества с последующим их утверждением акционерами Общества.

2.3. Комитет по аудиту, осуществляя деятельность в соответствии со своей компетенцией, с целью осуществления функции анализа внешнего аудита и финансовой отчетности Общества и предоставления соответствующих рекомендаций Совету директоров Общества проводит совместную работу с Аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества и, при необходимости, со структурными подразделениями Общества.

2.4. В целях объективного и независимого информирования членов Совета директоров Общества, Комитет в соответствии с возложенными на него задачами, установленными в настоящем Положении, наделяется следующими полномочиями в рамках компетенции Совета директоров Общества:

2.4.1. оценка кандидатов в аудиторы Общества;

2.4.2. контроль за проведением конкурсного отбора (тендера) Аудитора Общества в случае проведения такового;

2.4.3. Проведение анализа и обсуждение совместно с Аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества. Комитет по аудиту обязан доводить свое мнение по данным вопросам до сведения Совета директоров, включая свои рекомендации;

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

2.4.5. проведение регулярных, но не менее 4 (четырёх) раз в год, заседаний с участием Аудитора, финансово-экономических подразделений Общества и Председателя Ревизионной комиссии Общества с возможным привлечением других членов Совета директоров, Генерального Директора, а также членов Ревизионной комиссии и иных лиц;

2.4.6. оценка заключения Аудитора Общества до предоставления её в качестве материалов к Собранию акционеров;

2.4.7. рассмотрение перечня наиболее существенных уточнений, вносимых в бухгалтерский учет Общества по итогам аудита;

2.4.8. ознакомление с системой внутреннего контроля в Обществе, а также анализ эффективности работы финансово-экономических подразделений Общества с целью информирования Совета директоров Общества о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2.4.9. оценка эффективности процедур внутреннего контроля, принятых в Обществе и подготовка предложений по их совершенствованию;

2.4.10. оценка системы управления рисками, существующей в Обществе, и подготовка соответствующих рекомендаций Совету директоров Общества;

2.4.11. подготовка рекомендаций о возможном предварительном утверждении Советом директоров годового отчета Общества;

2.4.12. обсуждение с Генеральным директором Общества, а также с соответствующими структурными подразделениями Общества вопросов бухгалтерского и налогового учета, а также юридических вопросов, которые могут негативно повлиять на финансовую отчетность Общества;

2.4.13. подготовка в устной или письменной форме заключений по требованию Совета директоров Общества или рекомендаций по своей инициативе по отдельным

вопросам в рамках своей компетенции, а по завершении года – предоставление на рассмотрение Совета директоров Общества отчета о работе Комитета по аудиту за год;

2.4.14. наблюдение за объемом аудиторских процедур, а также оценка степени объективности и независимости Аудитора Общества. При этом работа Комитета по аудиту не должна ограничивать свободу и независимость оценки Аудитора Общества и должна содействовать доведению до сведения Совета директоров Общества полной и объективной информации о выявленных проблемах;

2.4.15. рассмотрение письменных отчетов, докладных записок, сообщений Ревизионной комиссии Общества о выявленных за соответствующий период деятельности Общества нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем;

2.4.16. подготовка рекомендаций Совету директоров Общества по кандидатуре независимого оценщика, анализ проведенной независимым оценщиком рыночной оценки имущества в случаях, предусмотренных российским законодательством.

2.5. Для реализации возложенных полномочий Совет директоров Общества наделяет Комитет по аудиту следующими правами:

2.5.1. участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Совета директоров Общества по вопросам своей деятельности;

2.5.2. заслушивать доклады финансово-экономических подразделений Общества о ходе исполнения решений Совета директоров по вопросам деятельности Комитета по аудиту;

2.5.3. запрашивать и получать в соответствии с существующей процедурой любую необходимую для осуществления своей деятельности информацию от Генерального Директора Общества, членов Ревизионной комиссии, финансово-экономической службы и Аудитора Общества, руководителей структурных подразделений Общества, а также иных работников Общества;

2.5.4. давать предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

2.5.5. при необходимости разрабатывать и представлять на утверждение Совета директоров Общества проекты документов, регламентирующих деятельность Комитета по аудиту;

2.5.6. иными правами, необходимыми для осуществления Комитетом по аудиту возложенных на него полномочий.

3. Состав Комитета и его избрание

3.1. Комитет состоит из 3 (трех) членов, избираемых из числа неисполнительных директоров Общества. К «неисполнительным директорам» Общества относятся члены Совета директоров, не являющиеся Генеральным директором Общества. При этом хотя бы один член Комитета должен являться независимым директором, в случае избрания такового в Совет директоров Общества. Для целей настоящего Положения независимыми директорами признаются члены Совета директоров Общества:

3.1.1. Не являвшиеся в течение последних 3 (трех) лет и не являющиеся должностными лицами или работниками Общества;

3.1.2. Не являющиеся должностным лицом другого общества, в котором любое из должностных лиц Общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;

3.1.3. Не являющиеся супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц Общества;

3.1.4. Не являющиеся аффилированными лицами Общества, а также аффилированными лицами таких аффилированных лиц;

3.1.5. Не являющиеся сторонами по обязательствам с Обществом, в соответствии с условиями которых они могут приобрести имущество (получить денежные средства), стоимость которого составляет 10 и более процентов совокупного годового дохода указанных лиц, кроме получения вознаграждения за участие в деятельности Совета директоров Общества;

3.1.6. Не являющиеся представителями государства.

3.2. 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 Общества в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента утраты статуса независимого директора Комитета.

Независимый директор по истечении 5-летнего срока исполнения обязанностей члена Совета директоров Общества не может рассматриваться как независимый.

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

3.4. Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

3.5. По решению Совета директоров Общества полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

3.6. Полномочия члена Комитета прекращаются досрочно в случаях:

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

3.6.2. Если полномочия члена Комитета в качестве члена Совета директоров Общества истекли или прекращены;

3.6.3. Если Совет директоров Общества своим решением освободит члена Комитета от исполнения его обязанностей.

3.7. В случае, если полномочия члена Комитета прекращаются в силу п. 3.6.1. настоящего Положения, то Совет директоров Общества на ближайшем заседании, но не позже чем через 1 (один) месяц с даты направления указанным членом Комитета письменного заявления о сложении с себя полномочий, проводит избрание нового члена Комитета. До этого момента член Комитета продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

3.8. В случае если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу п.п. 3.6.2. и 3.6.3. настоящего Положения, то Совет директоров Общества в течение 2 (двух) недель после прекращения полномочий проводит избрание нового члена Комитета.

3.9. После избрания нового члена Комитета в соответствии с п.п. 3.7. и 3.8. настоящего Положения Председатель Комитета в течение 1 (одной) недели проводит встречу с вновь избранным членом Комитета и знакомит его с компетенцией и работой Комитета.

3.10. При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики и управления, а также имеющим опыт работы на финансовых и руководящих должностях.

4. Председатель Комитета и его избрание

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

4.2. Председатель Комитета избирается из числа независимых директоров, если последние были избраны в Комитет.

4.3. Председатель Комитета организует работу Комитета, в частности:

4.3.1. созывает заседания Комитета и председательствует на них;

4.3.2. по результатам обсуждения с членами Комитета утверждает повестку дня заседаний Комитета;

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

4.3.4. поддерживает постоянные контакты с Генеральным директором, Советом директоров, Аудитором, Ревизионной комиссией, финансово-экономическими подразделениями и иными структурными подразделениями Общества, а также с работниками Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом директоров Общества;

4.3.5. распределяет обязанности между членами Комитета;

4.3.6. Разрабатывает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Общества;

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

5. Секретарь Комитета

5.1. Функции Секретаря Комитета осуществляет Секретарь Совета директоров Общества.

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

6. Сроки и порядок созыва очередных заседаний Комитета

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

6.2. Заседания Комитета проводятся по плану, утвержденному Комитетом, но не менее 4 (четырёх) раз в год, а также по требованию лиц, указанных в п. 7.1. настоящего Положения.

6.3. На первом заседании Комитета должен решаться вопрос об избрании Председателя Комитета в соответствии с требованиями, установленными в настоящем Положении.

6.4. Решение о созыве очередного заседания Комитета, 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 проведения очередных заседаний Комитета. Решение о созыве внеочередного заседания Комитета, 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 п. 7.1. настоящего Положения.

6.5. Уведомление о проведении заседаний Комитета, следующих за первым заседанием Комитета нового состава, вместе с повесткой дня должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета.

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

6.7. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета установлены разделе 7 настоящего Положения.

7. Внеочередное заседание Комитета

7.1. Внеочередное заседание Комитета по аудиту проводится по решению Председателя Комитета, по требованию любого члена Комитета, по требованию любого члена Совета директоров, Генерального директора Общества, Ревизионной комиссии, а также Аудитора Общества.

7.2. Лица, имеющие в соответствии с п. 7.1. настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета, направляют Секретарию Комитета требование о созыве Комитета не позднее, чем за 20 (двадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета. Секретарь Комитета доводит указанные требования до сведения Председателя Комитета не позднее следующего дня после его получения.

7.3. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания 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 Общества, требующему созыва такого заседания, в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем Комитета решения об отказе в созыве заседания.

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

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

7.4.2. 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, принятым до получения вышеуказанного требования;

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

7.5. В случае обращения Совета директоров Общества с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета, Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.

8. Порядок проведения заседаний Комитета

8.1. Председательствует на заседаниях Комитета Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.

8.2. Заседание Комитета 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.

8.4. Только на заседаниях в форме совместного присутствия рассматриваются вопросы:

8.4.1. о кандидатурах Аудитора Общества;

8.4.2. о рекомендациях Совету директоров Общества по предварительному утверждению им годового отчета Общества.

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

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

9. Порядок принятия решений Комитетом

9.1. При решении вопросов каждый член Комитета 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 голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

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

10. Протокол заседания Комитета

10.1. 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.

10.2. Протокол заседания Комитета подписывается председательствующим на заседании членом Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола. Протокол скрепляется печатью Общества, предназначенной для заверения документов Комитетом. Протокол составляется в двух оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется Совету директоров Общества 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.

11. Взаимодействие с органами управления Обществом и иными лицами

11.1. Поскольку члены Комитета для обеспечения эффективной работы должны иметь доступ к необходимой информации, Генеральный директор, секретарь Совета Директоров, члены Ревизионной комиссии, Аудитор Общества, руководители структурных подразделений Общества, а также иные работники Общества по требованию Комитета по аудиту обязаны в установленные им разумные сроки и в соответствии с существующей процедурой предоставить полную и достоверную информацию и документы по вопросам предмета деятельности Комитета. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета.

11.2. Информация и документы, указанные в п. 10.1. настоящего Положения, предоставляются Комитету через Секретаря Комитета.

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

12. Порядок утверждения и внесения изменений в настоящее Положение

12.1. Положение о Комитете утверждает Совет директоров Общества.

12.2. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение или утверждение его в новой редакции принимается Советом директоров Общества в порядке, предусмотренном Уставом Общества и Положением «О Совете Директоров» Общества.

12.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения будут противоречить нормам законодательства Российской Федерации, эти пункты настоящего Положения утрачивают силу, а Положение действует в части не противоречащей законодательству Российской Федерации.

12.4. Если в результате внесения изменений в Устав Общества отдельные пункты настоящего Положения вступят в противоречие с Уставом Общества, эти пункты настоящего Положения утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение следует руководствоваться Уставом Общества.