

Утверждено решением
Совета директоров ОАО «АПЗ»
«20» 10 2011 года
Протокол № 5

Председатель Совета директоров


(Данько А.В.)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

Открытое акционерное общество

«Арзамасский приборостроительный завод имени П.И. Пландина»

(новая редакция №2)

1. Общие положения.

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета Совета директоров по аудиту Открытого акционерного общества «Арзамасский приборостроительный завод имени П.И. Пландина» (далее «Комитет») и определяющим вопросы его компетенции, порядок формирования состава и его функционирования.
- 1.2. Комитет является консультационным органом Совета директоров, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных Уставом Общества к компетенции Совета директоров.
- 1.3. Комитет является постоянно действующим рабочим органом Совета директоров Общества.
- 1.4. Комитет не является органом управления Общества и не вправе действовать от имени Общества.

2. Цели и задачи.

- 2.1. Основной целью Комитета является разработка и представление рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров, в том числе обеспечения эффективного участия Совета директоров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 2.2. Основной задачей Комитета является оказание консультационной помощи, необходимой Совету директоров для выработки стратегии по следующим направлениям:
 - Годовая отчетность и годовой аудит;
 - Независимый внешний аудит;
 - Внутренний аудит;
 - Внутренний контроль и управление рисками;
 - Взаимодействие с Ревизионной комиссией;
 - Информационная политика;
 - Отношения с акционерами.

3. Компетенция.

3.1. В сфере годовой отчетности и годового аудита:

- 3.1.1. Изучение проектов финансовой отчетности, отчета о финансовом положении и результатах деятельности, анализ приемлемости учетной политики, обоснованности существенных оценок и ясности пояснений к финансовой отчетности.
- 3.1.2. Изучение и анализ проекта годовой отчетности Общества.
- 3.1.3. Рассмотрение результатов годовой аудиторской проверки финансовой отчетности по всем вопросам, которые должны доводиться до сведения Комитета по аудиту внешним аудитором в соответствии с общепринятыми стандартами аудита.
- 3.1.4. Организация и проведение отдельных встреч с внешним аудитором с целью обсуждения всех проблем или затруднений в рамках аудита и разногласий с руководством, а также вопросов, которые внешний аудитор должен обсуждать с Комитетом согласно требованиям стандартов бухгалтерского учета / стандартов аудиторских проверок.
- 3.1.5. Изучение и обсуждение с руководством Общества и внешним аудитором промежуточного заключения внешнего аудитора на отчет о финансовых результатах деятельности Общества, включая сопутствующую переписку между внешним аудитором и руководством Общества.

3.2. В сфере независимого внешнего аудита:

- 3.2.1. Подготовка рекомендаций Совету директоров по кандидатам во внешние аудиторы Общества, в том числе по вопросам привлечения, назначения и расторжения контрактов с внешними аудиторами, оплаты их услуг и плана работ.
- 3.2.2. Организация и проведение встреч и переговоров с аудиторскими компаниями для разработки рекомендаций по кандидатурам внешнего аудитора Общества.
- 3.2.3. Принятие рекомендаций о совместимости предоставления внешним аудитором Общества каких-либо разрешенных неаудиторских услуг, с сохранением независимости внешнего аудитора в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.
- 3.2.4. Принятие рекомендаций о целесообразности применения Обществом ротации в отношении внешних аудиторских фирм для проведения ежегодной аудиторской проверки.

3.3. В сфере внутреннего аудита:

- 3.3.1. Изучение и анализ отчетов Службы внутреннего аудита
- 3.3.2. Выявление и анализ существующих ограничений, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи, и разработка рекомендаций по устранению таких ограничений.
- 3.3.3. Регулярные встречи с руководителем Службы внутреннего аудита без участия руководства Общества.
- 3.3.4. Рекомендации по проведению внеочередных аудитов, в том числе аудитов по вопросам управления и анализ их результатов.

3.4. В сфере внутреннего контроля и управления рисками:

- 3.4.1. Анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов о состоянии системы внутреннего контроля.
- 3.4.2. Изучение и обсуждение с руководством Общества политики в отношении оценки рисков и управления рисками, подверженность Общества существенным рискам и действий, предпринятых руководством для ограничения, отслеживания и контроля такой подверженности.
- 3.4.3. Анализ результатов и качества выполнения разработанных руководством Общества мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля.

3.5. В сфере взаимодействия с Ревизионной комиссией:

- 3.5.1. Изучение и анализ заключений Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 3.5.2. Участие в совместных заседаниях по вопросам, относящимся к компетенции Комитета и Ревизионной комиссии.
- 3.5.3. Разработка рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии.
- 3.5.4. Изучение и анализ отчетов и иных подготовленных Ревизионной комиссией материалов о выявленных нарушениях и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества о способах предупреждения подобных нарушений в будущем.

3.6. В сфере информационной политики:

- 3.6.1. Изучение информационной политики Общества и разработка рекомендаций.

3.7. В сфере прочих направлений деятельности:

- 3.7.1. Рекомендации по возможности согласования пресс-релизов о доходах Общества, а также финансовой информации, представляемой Обществом аналитикам и рейтинговым агентствам.
- 3.7.2. Рассмотрение иных вопросов по решению Совета директоров Общества.

3.8. Комитет имеет право:

- 3.8.1. Запрашивать и получать необходимую для осуществления своей деятельности информацию и документы от Генерального директора и должностных лиц Общества в соответствии со списком, утвержденным решением Комитета, а также вправе через Председателя Совета директоров или Генерального директора Общества запрашивать информацию у сторонних организаций.
- 3.8.2. Инициировать получение от сторонних организаций профессиональных услуг, либо привлечение (в том числе на договорной основе) третьих лиц в качестве экспертов (консультантов), обладающих специальными знаниями, по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета.

3.9. Комитет обязан:

- 3.9.1. Добросовестно выполнять возложенные на Комитет задачи и осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Положением, требованиями законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.
- 3.9.2. Соблюдать требования конфиденциальности, не разглашать информацию об Обществе, составляющую коммерческую и/или служебную тайну.

4. Требования к составу и процедурам его формирования.

- 4.1. Комитет создается по решению Совета директоров из числа его членов в составе не менее 3-х человек.
- 4.1. Члены Комитета назначаются Советом директоров большинством голосов на срок до проведения первого заседания Совета директоров Общества, избранного в новом составе. По решению Совета директоров Общества полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно. Изменения в составе Комитета могут быть произведены Советом директоров по предложению любого члена Совета директоров Общества.
- 4.2. Члены Комитета могут назначаться неограниченное количество раз.

- 4.3. Председатель Комитета, а также члены Комитета могут сложить с себя свои полномочия при направлении заявления об этом Председателю Совета директоров Общества и Председателю Комитета за две недели до даты прекращения полномочий.
- 4.4. В случае, если количественный состав Комитета становится менее определенного Положением кворума для проведения заседаний Комитета, Председатель Совета директоров обязан созвать внеочередное заседание Совета директоров для избрания членов Комитета либо включить вопрос об избрании членов Комитета в повестку дня ближайшего запланированного заседания Совета директоров Общества.
- 4.5. Председателя Комитета назначает Совет директоров, полномочия которого могут быть прекращены досрочно по решению Совета директоров. Председатель Комитета организует работу Комитета.
- 4.7. Корпоративный секретарь осуществляет функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета.

5. Порядок работы.

- 5.1. Комитет осуществляет свою деятельность в порядке, предусмотренном настоящим Положением и в соответствии с планами работы Комитета.
- 5.2. Повестку дня заседания формирует Председатель Комитета. При этом любой член Комитета имеет право инициировать включение в повестку дня дополнительного вопроса, относящегося к компетенции Комитета. На заседании Комитета, проводимого в форме совместного присутствия, с согласия всех присутствующих членов Комитета повестка может быть изменена и дополнена.
- 5.3. Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, а также привлеченные для работы в Комитете эксперты могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета.
- 5.4. Решение о созыве 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 по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета.
- 5.5. К работе Комитета могут привлекаться эксперты и консультанты.
- 5.6. По вопросам, находящимся на его рассмотрении, Комитет может запрашивать мнение других Комитетов. В случае необходимости Комитеты могут проводить совместное заседание.
- 5.7. При необходимости и по согласованию с Председателем Совета директоров Комитет может создавать рабочие и экспертные группы.
- 5.8. Совет директоров имеет право в любое время потребовать у Комитета отчет о текущей деятельности.
- 5.9. Информация об отдельных решениях Комитета может быть опубликована на веб-сайте Общества в сети Интернет. Необходимость опубликования информации определяет Председатель Совета директоров Общества.

6. Порядок проведения заседаний.

- 6.1. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета (очное заседание) или в форме заочного голосования по вопросам повестки дня заседания (заочное заседание).
- 6.1. Очное заседание Комитета правомочно (имеет кворум) в случае присутствия на заседании не менее половины от числа избранных членов Комитета.
- 6.2. Решение о проведении заседания Комитета в форме заочного голосования принимается Председателем Комитета.
 - 6.2.1. Голосование осуществляется опросными листами, направленными членам Комитета.
 - 6.2.2. Заочное заседание Комитета считается правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины избранных членов Комитета.
- 6.3. Решения на заседаниях Комитета принимаются простым большинством голосов избранных членов Комитета.
- 6.4. При решении вопросов на заседании каждый член Комитета обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Комитета является решающим.
- 6.5. По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета (далее «Рекомендация»), подписываемая Председателем Комитета.

7. Требования к оформлению протокола заседания.

- 7.1. Не позднее 3 (Трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета Корпоративный секретарь составляет протокол проведенного заседания.
- 7.2. Председатель Комитета и Корпоративный секретарь несут ответственность за правильность составления Протокола. Ответственным за хранение протокола, опросных листов, материалов и рекомендаций Комитета является Корпоративный секретарь.

8. Обеспечение и оценка деятельности комитета, вознаграждение членов комитета.

Для обеспечения деятельности Комитета при формировании расходной части общего бюджета Общества может предусматриваться отдельная статья расходов. Расходы Комитета в частности могут включать вознаграждения и компенсации Председателя и членов Комитета, расходы на привлечение сторонних консультантов и иные расходы. Размер таких вознаграждений и компенсаций, порядок и сроки их уплаты устанавливаются отдельным решением Совета директоров.

9. Заключительные положения.

Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров.

Президентъ Совета директоров ОАО «АИЗ»

