

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
ОАО «Вертолеты России»  
Протокол № 5 от 01 февраля 2013 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**

**Открытого акционерного общества**

**«Вертолеты России»**

**ПО АУДИТУ**

**Москва,  
2013 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

Статья 1. Положение о комитете Совета директоров по аудиту.....	3
Статья 2. Общие положения о комитете.....	3
Статья 3. Цели комитета.....	3
Статья 4. Функции комитета.....	3
Статья 5. Состав комитета и его формирование.....	4
Статья 6. Порядок созыва и проведения заседаний комитета.....	6
Статья 7. Взаимодействие комитета с аудитором Общества.....	7
Статья 8. Взаимодействие комитета с Ревизионной комиссией Общества.....	7
Статья 9. Взаимодействие комитета с единоличным исполнительным органом Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества.....	7
Статья 10. Заключительные положения.....	8

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

Настоящее положение (далее – «Положение») подготовлено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и уставом Открытого акционерного общества «Вертолеты России» (далее – «Общество») и является основным документом, регламентирующим деятельность комитета Совета директоров Общества по аудиту (далее – «комитет по аудиту» или «комитет»), включая порядок его формирования, компетенцию и организацию работы.

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

1. Комитет по аудиту создается Советом директоров Общества.

2. Комитет не является органом Общества и не вправе действовать от имени Общества, его деятельность и вырабатываемые им рекомендации не создают для Общества каких-либо гражданских прав и (или) обязанностей.

3. Комитет по аудиту обеспечивает фактическое участие Совета директоров Общества 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 Общества мог осуществлять контроль за исполнением бюджетов (финансово-хозяйственных планов) Общества и эффективностью работы системы внутреннего контроля и управления рисками Общества.

4. В своей деятельности комитет подотчетен Совету директоров Общества и руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, решениями Совета директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

5. Сведения о работе комитета включаются в годовой отчет Общества.

## **Статья 3. Цели комитета**

Основной целью создания комитета является обеспечение эффективной работы Совета директоров Общества в решении вопросов, отнесенных к его компетенции, посредством разработки и представления рекомендаций (заключений) и отчетов Совету директоров Общества и, в частности:

- содействие Совету директоров Общества в принятии решений в области аудита и отчетности Общества;

- повышение эффективности контроля со стороны Совета директоров Общества за финансово-хозяйственной деятельностью Общества посредством предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам, отнесенным к компетенции Совета директоров Общества; и

- установление эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и обеспечение фактического участия Совета директоров Общества в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

## **Статья 4. Функции комитета**

1. Исключительными функциями комитета являются оценка кандидатов в аудиторы Общества, оценка заключения аудитора, оценка эффективности процедур внутреннего контроля 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:

- утверждение внутренних документов Общества, связанных с функциями комитета;
- предварительное утверждение годовых отчетов Общества;
- 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 внутрихозяйственном контроле, документальных проверках и ревизиях;
- принятие решения о проверке Ревизионной комиссией Общества финансово-хозяйственной деятельности Общества; и
- регулярное предоставление Совету директоров Общества информации о выявленных нарушениях при осуществлении хозяйственных операций Общества.

Комитету может быть поручена подготовка проектов решений по другим вопросам компетенции Совета директоров Общества. Решения комитета носят рекомендательный характер, и Совет директоров Общества не связан рекомендациями комитета. Непринятие комитетом решений по какому-либо вопросу своей компетенции в соответствии с настоящим Положением не препятствует принятию Советом директоров Общества решений по таким вопросам.

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

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

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

6. Комитет выносит предварительное одобрение по вопросам назначения на должность и освобождения от занимаемой должности руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества.

7. Комитет осуществляет функциональное руководство структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества.

8. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие Совета директоров Общества с:

- аудитором (аудиторами) Общества;
- Ревизионной комиссией Общества;
- независимым оценщиком;
- структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита; и
- единоличным исполнительным органом Общества.

9. Совет директоров Общества вправе поручить комитету предоставить заключение по отдельным вопросам.

## **Статья 5. Состав комитета и его формирование**

1. Состав комитета по аудиту должен позволять осуществлять эффективный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества.

2. Комитет формируется из членов Совета директоров Общества в составе не менее 3 (трех) человек на заседании Совета директоров Общества нового состава на срок до избрания следующего состава Совета директоров Общества общим собранием акционеров Обще-

ства. Решение о составе комитета принимается простым большинством голосов членов Совета директоров, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

3. Комитет должен состоять только из членов Совета директоров, не являющихся членами исполнительных органов Общества.

4. Председатель комитета избирается Советом директоров Общества большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании. Председателем комитета может быть только независимый член Совета директоров Общества (независимый директор). Совет директоров Общества вправе в любое время переизбрать председателя комитета.

5. Председатель комитета организует работу комитета, в частности:

- разрабатывает и выносит на утверждение комитета план работы комитета;
- созывает заседания комитета и председательствует на них;
- определяет форму проведения и утверждает повестку дня заседаний комитета;
- определяет список лиц, приглашаемых для принятия участия в заседании комитета;
- организует ведение протокола заседаний комитета и подписывает протоколы заседаний комитета, в том случае если эти полномочия не переданы секретарю комитета;
- распределяет обязанности между членами комитета, дает поручения членам комитета, связанные с изучением вопросов, представляемых на рассмотрение комитета, и подготовкой материалов для рассмотрения на заседаниях комитета;
- отчитывается о результатах работы комитета перед Советом директоров Общества;
- осуществляет контроль за исполнением принятых решений; и
- выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности комитета.

6. Для целей настоящего Положения независимыми признаются директора, отвечающие следующим требованиям:

- не являются на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками Общества (управляющего);
- не являются должностными лицами другого хозяйственного общества, в котором любое из должностных лиц Общества является членом комитета совета директоров по кадрам и вознаграждениям;
- не являются супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц (управляющего) Общества (должностного лица управляющей организации Общества);
- не являются аффилированными лицами Общества, за исключением члена Совета директоров Общества;
- не являются 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;
- не являются представителями государства.

Независимый директор по истечении 7-летнего срока исполнения обязанностей члена Совета директоров Общества не может рассматриваться как независимый.

7. Кандидат в члены комитета должен иметь безупречную деловую репутацию. При избрании членов комитета должны учитываться образование, профессиональная подготовка

кандидатов, их опыт работы в сфере деятельности комитета, а также навыки и опыт, необходимые для осуществления членами комитета своих полномочий. При избрании членов комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, владеющим основами бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

8. Члены комитета могут избираться неограниченное число раз.

9. Для организационного обеспечения работы комитета решением комитета может назначаться секретарь комитета из состава сотрудников Общества.

10. Для решения возложенных на него задач комитет вправе создавать рабочую группу, в состав которой могут входить как внешние эксперты и консультанты, так и сотрудники Общества.

11. По решению Совета директоров Общества, принятому большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании, полномочия всех или части членов комитета могут быть прекращены досрочно.

### **Статья 6. Порядок созыва и проведения заседаний комитета**

1. Заседания комитета проводятся по мере необходимости по требованию председателя комитета или любого члена Совета директоров Общества.

2. Заседания комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов комитета (в том числе посредством конференц-связи и видеоконференц-связи) или в форме заочного голосования (опросным путем).

3. Письменные мнения членов комитета могут быть направлены посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, факсимильной, а также электронной связи с использованием электронной цифровой подписи, а также иной связи, обеспечивающей аутентичность передаваемых письменных мнений членов комитета и их документальное подтверждение.

4. Председатель комитета обязан уведомлять членов комитета о предстоящем заседании не позднее, чем за 3 (три) дня до его проведения любым способом, однозначно гарантирующим получение такого уведомления. Указанный срок может не соблюдаться, если на заседании присутствуют все члены комитета, либо если члены комитета не возражают против проведения указанного заседания без соблюдения указанного срока в их отсутствие, либо если все отсутствующие члены комитета предоставили свои письменные мнения по вопросам повестки дня.

5. Председатель комитета председательствует на заседаниях комитета в форме совместного присутствия.

6. Заседание комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем принимают участие не менее половины всех членов комитета. Наличие кворума определяет председатель комитета при открытии заседания. При отсутствии кворума для проведения заседания комитета должно быть проведено повторное заседание комитета с той же повесткой дня.

7. При голосовании каждый член комитета имеет один голос. Передача права голоса иным лицам, в том числе другим членам комитета, не допускается.

8. Решение комитета принимается большинством голосов от общего числа членов комитета, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании.

9. На заседании комитета ведется протокол, который подписывается председателем комитета не позднее семи рабочих дней после проведения заседания. В протоколе указываются:

- дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

- список членов комитета, принявших участие в заседании, а также иных лиц, участвующих в заседании;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена комитета, принявшего участие в заседании); и
- принятые решения.

10. На заседания комитета по аудиту могут приглашаться представители аудитора, должностные лица Общества, а также иные лица, присутствие которых необходимо для исполнения комитетом своих обязанностей.

#### **Статья 7. Взаимодействие комитета с аудитором Общества**

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

2. Комитет оценивает кандидатов в аудиторы Общества при проведении открытого конкурса на заключение договора об оказании аудиторских услуг Обществу и осуществляет контроль за проведением такого конкурса.

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.

4. Комитет обеспечивает взаимодействие аудитора с должностными лицами Общества, в частности организует встречи представителей аудитора с сотрудниками Ревизионной комиссии Общества.

5. Комитет доводит до сведения каждого члена Совета директоров содержание аудиторского заключения.

6. Комитет предварительно рассматривает проект договора, заключаемого Обществом с аудитором, и представляет Совету директоров рекомендации по содержанию договора.

7. Комитет осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных аудитором в ходе аудиторской проверки Общества

#### **Статья 8. Взаимодействие комитета с Ревизионной комиссией Общества**

1. При необходимости комитет проводит совместные заседания с членами Ревизионной комиссии Общества.

2. Комитет рассматривает заключения Ревизионной комиссии по итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества и представляет свое мнение Совету директоров Общества.

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

#### **Статья 9. Взаимодействие комитета с единоличным исполнительным органом Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества**

1. Единоличный исполнительный орган Общества обязан предоставлять комитету необходимую информацию, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, проявлять собственную инициативу в предоставлении информации, не

ограничиваясь ответами на запросы комитета, с учетом ограничений, установленных нормативными актами Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества.

2. Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества:

- представляет на согласование Комитету по аудиту для утверждения Советом директоров годовые планы работ подразделения;

- выносит на рассмотрение Комитету по аудиту предложения по оперативным изменениям годовых планов работ подразделения;

- представляет на согласование Комитету по аудиту для утверждения Советом директоров отчеты о выполнении годовых планов работ подразделения;

- представляет ходатайства о наличии существенных ограничений, препятствующих должному выполнению возложенных на подразделение задач.

3. Комитет по аудиту осуществляет:

- разработку процедур внутреннего контроля в Обществе совместно с единоличным исполнительным органом Общества;

- анализ финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах Общества совместно со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества;

- оценку, классификацию и минимизацию возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, в том числе подразделений, филиалов и представительств Общества, совместно с единоличным исполнительным органом Общества и структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества;

- анализ итогов проведения комплексных ревизий, проверок и экспертиз производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах Общества, проводимых структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества;

- анализ итогов проведения тематических ревизий, проверок и экспертиз по отдельным вопросам производственной и финансово-хозяйственной деятельности в Обществе, в том числе в подразделениях, филиалах и представительствах Общества, проводимых структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита Общества;

- совместное рассмотрение со структурным подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита, предложений и выработку рекомендаций по управлению кризисными ситуациями;

- выработку рекомендаций по одобрению сделок, выходящих за рамки, установленные бюджетами (финансово-хозяйственными планами) Общества.

- рассмотрение и согласование годовых планов работ подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества, а также отчетов об их выполнении и предложений для их изменения;

- рассмотрение ходатайства руководителя структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля аудита Общества, о наличии существенных ограничений, препятствующих должному выполнению возложенных на подразделение задач.

## **Статья 10. Заключительные положения**

1. Настоящее Положение, а также все изменения и дополнения к нему, вступают в силу момента их утверждения Советом директоров Общества.

2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются уставом Общества, иными внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

3. В случае противоречия настоящего Положения законодательству Российской Федерации или уставу Общества, применяются соответствующие положения законодательства Российской Федерации или устава Общества.

4. Положение о комитете, сведения о персональном составе комитета могут публиковаться в сети Интернет на сайте Общества. Советом директоров Общества может быть принято решение о публикации информации по отдельным вопросам, рассмотренным на заседании комитета, и принятых по ним решениях.