
Положение

Утверждено

**Советом директоров
Публичного акционерного общества
«Научно-производственная корпорация
«Объединенная Вагонная Компания»**

Протокол № 5-2016 от 27 мая 2016 г.

**Положение
о Комитете по аудиту
Публичного акционерного общества
«Научно-производственная корпорация
«Объединенная Вагонная Компания»
(новая редакция)**

Москва

2016 г.

Реквизиты

Введен в действие	С «27» мая 2016 г.
Введен впервые/ <u>взамен</u>	Введено взамен Положения о Комитете по аудиту Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания», утвержденного Советом директоров Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» «31» марта 2015 г., Протокол № 2-2015
Владелец документа	Начальник Службы внутреннего аудита
Контролирующий руководитель	Председатель Комитета по аудиту Совета директоров
Ответственное подразделение	Служба внутреннего аудита
Подразделения-соисполнители	Отсутствуют
Хранение оригинала	Служба внутреннего аудита
Электронная версия	1С:СЭД/ Документы и файлы/Внутренние документы/ Внутренние нормативные документы/Положения
Термины и обозначения	
Ресурсы	
Конфиденциальность	Публичный доступ
<p>Настоящий документ разработан для обеспечения требований:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Правила листинга Закрытого акционерного общества «Фондовая биржа ММВБ», утверждены Советом директоров ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» «26» августа 2015 г., Протокол №27 	
<p>Нормативные ссылки:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Положение о Совете директоров Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания», утверждено единственным акционером Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» «20» марта 2015 г., Решение № 3/2015 	

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее – «Положение») является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета по Аудиту (далее – «Комитет» или «КА») Совета директоров Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее – «Совет директоров») и определяет статус КА, его цели и задачи, область компетенции, а также порядок формирования состава Комитета и его работы.
- 1.2. Комитет является совещательно-консультативным органом Совета директоров, создаваемым для рассмотрения вопросов, отнесенных настоящим Положением к компетенции Комитета. Все решения, выработанные Комитетом, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение и утверждение Совету директоров.
- 1.3. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Совета директоров и настоящим Положением.
- 1.4. Настоящее Положение утверждается Советом директоров. Любые дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся на основании решения Совета директоров.

2. Цели и задачи Комитета по аудиту

- 2.1. Основной целью КА является содействие эффективному выполнению Советом директоров функций в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания». Для этого КА:
 - 2.1.1. Рассматривает вопросы, относящиеся настоящим Положением к компетенции КА, и выработывает по ним рекомендации для Совета директоров для принятия решения.
 - 2.1.2. Действует от имени Совета директоров при осуществлении надзора за системой внутреннего контроля, подготовкой отчетности и аудитом, и обеспечивает независимость и объективность внешних и внутренних аудиторов.
 - 2.1.3. Обеспечивает свободный информационный обмен между Службой внутреннего аудита (далее – «СВА»), внешним аудитором и Советом директоров.
 - 2.1.4. Предоставляет Совету директоров протоколы заседаний Комитета с информацией о рассмотренных вопросах и выработанных рекомендациях, а также готовит и предоставляет ежегодный отчет о проделанной работе.

3. Функции Комитета по аудиту

КА выполняет следующие функции:

- 3.1. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности

- Общества, в том числе:
- 3.1.1. Предварительное рассмотрение внутренних документов Общества в области подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики Общества.
 - 3.1.2. Анализ и обсуждение совместно с внешним аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, до публикации такой отчетности.
 - 3.1.3. Оценка заключения аудитора Общества и анализ комментариев менеджмента Общества к нему до представления заключения на Общем собрании акционеров Общества.
- 3.2. Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе:
- 3.2.1. Обсуждение отчетов исполнительных органов Общества, внешнего аудитора Общества и СВА о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками, включая информацию по ключевым рискам и мероприятиям по управлению такими рисками, отчетов по их реализации.
 - 3.2.2. Рассмотрение совместно с руководством Общества, внешним аудитором Общества и СВА случаев нарушения законодательства, мошенничества и существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками.
- 3.3. Обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита Общества:
- 3.3.1. Подготовка для Совета директоров рекомендаций по кандидатуре внешнего аудитора Общества, размере его вознаграждения, а также виде и объеме его услуг.
 - 3.3.2. Согласование видов, объемов и стоимости неаудиторских услуг, оказываемых внешним аудитором, и их влияния на независимость мнения внешнего аудитора Общества.
 - 3.3.3. Согласование положений и регламентов, регулирующих деятельность СВА.
 - 3.3.4. Рассмотрение вопросов, связанных с назначением на должность руководителя СВА, определением условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов).
 - 3.3.5. Согласование годового плана работы и ключевых показателей эффективности СВА, организационной структуры СВА, размера премиального фонда для сотрудников СВА.
 - 3.3.6. Согласование критериев для оценки работы СВА, периодичности, формы и объемов отчетности СВА перед Комитетом по аудиту и Советом директоров;
 - 3.3.7. Регулярное обсуждение отчетов СВА по результатам проведенных проверок на заседаниях Комитета, подготовка рекомендаций менеджменту Общества (в случае необходимости).
 - 3.3.8. Рассмотрение ограничений, препятствующих эффективному выполнению Службой внутреннего аудита поставленных задач и обеспечение организационной независимости СВА от исполнительных органов Общества.
- 3.4. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности эмитента, а также контроль за реализацией мер, принятых в рамках такой системы:
- 3.4.1. Согласование антикоррупционной политики и иных аналогичных документов Общества.
 - 3.4.2. Обсуждение отчетов о функционировании Линии доверия Общества (в случае

её наличия), подготовка рекомендации менеджменту Общества (в случае необходимости). По решению Совета директоров на рассмотрение КА могут быть вынесены другие вопросы.

4. Формирование Комитета по аудиту

- 4.1. Комитет создается по решению Совета директоров Общества.
- 4.2. Комитет состоит не менее чем из трех членов. В состав Комитета могут входить только члены Совета директоров. Назначение членов Комитета, отстранение членов Комитета от исполнения обязанностей и определение сроков членства входит в компетенцию Совета директоров. КА должен состоять только из независимых директоров, как данное понятие определено в Положении о Совете директоров Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания».
- 4.3. В случае невозможности формирования КА в силу объективных причин только из независимых директоров, большинство членов Комитета должны составлять независимые директора, а остальными членами Комитета по аудиту могут быть члены Совета директоров, не являющиеся единоличным исполнительным органом Общества.
- 4.4. Комитет возглавляет Председатель, утверждаемый Советом директоров из числа членов Комитета, соответствующих требованиям п.4.2 настоящего Положения.

5. Порядок работы Комитета по аудиту

- 5.1. Заседания КА проводятся, как правило, в очной форме. При необходимости могут проводиться заочные совещания.
- 5.2. Заседания для рассмотрения промежуточной и годовой отчетности проводятся с участием Финансового директора, или, при отсутствии такового, при участии Главного бухгалтера.
- 5.3. В целях упорядочивания работы КА, на основе предложений членов КА может быть сформирован план работы Комитета, в том числе план-график заседаний Комитета.
- 5.4. Повестку заседания Комитета формирует Председатель КА. При этом любой член Комитета, а также Генеральный директор Общества, имеют право инициировать включение в повестку дополнительного вопроса, относящегося к компетенции Комитета. Повестка дня может быть изменена или дополнена, если на совещании присутствуют все члены Комитета. Вопрос может быть снят с повестки дня заседания по взаимному согласию членов Комитета.
- 5.5. Созыв заседания КА производит Председатель Комитета, в соответствии с планом-графиком заседаний КА. Внеплановое заседание может быть созвано Председателем Комитета по его собственной инициативе, по требованию члена Комитета, а также по требованию Генерального директора Общества.
- 5.6. На совещания КА могут быть приглашены члены руководства Общества, руководитель СВА, члены Совета директоров Общества, не входящие в Комитет, внешний аудитор и другие лица, на усмотрение Председателя КА.
- 5.7. Оповещение о проведении заседания Комитета, а также направление необходимых материалов членам Комитета производится в срок не позднее чем за 5 (пять) рабочих дней до даты проведения заседания по электронной почте. В случае согласия большинства членов Комитета, допускается изменение этого срока.
- 5.8. Заседание Комитета ведет Председатель Комитета, который организует ведение протокола и подписывает протокол совместно с Секретарем комитета. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу)

- мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета. В протоколе совещания указывается место и время проведения заседания, лица, присутствующие на заседании, повестка дня, вопросы, поставленные на голосование, предложения членов Комитета по рассматриваемым вопросам, итоги голосования и принятые решения. Протокол заседания Комитета подписывается Председателем Комитета, который несет ответственность за правильность его составления, и секретарем Комитета. Протоколам присваиваются порядковые номера, счет которым ведется отдельно с начала каждого календарного года.
- 5.9. Решение Комитета считается принятым, если «за» проголосовало большинство членов Комитета, принимавших участие в заседании. В случае отсутствия члена Комитета на заседании по уважительной причине (болезнь, командировка и т.д.) он вправе представить Комитету свои предложения по проектам решений по вопросам повестки дня в письменном виде. Заседание Комитета является правомочным (имеется кворум), если в нем приняли участие не менее половины от общего числа членов Комитета.
- 5.10. В случае несогласия с принятым решением член Комитета вправе изложить в письменном виде свое особое мнение, которое подлежит приобщению к протоколу заседания Комитета.
- 5.11. Решение организационно-технических вопросов работы Комитета, в том числе организация проведения заседаний, оформление и хранение соответствующих уведомлений, протоколов, отчетов о работе, рассылку материалов, обеспечивает Секретарь Комитета.
- 5.11.1. Секретарем Комитета является Корпоративный секретарь Общества, если Комитетом не назначено другое лицо.
- 5.11.2. Секретарем Комитета по решению КА может быть избран работник Общества, который не является членом Комитета и не является Корпоративным секретарем Общества, при этом для назначения данного работника Секретарем КА требуется согласие Генерального директора Общества.
- 5.12. При необходимости КА может проводить дополнительные встречи с аудиторами и руководством Общества, а также закрытые встречи с целью обсуждения любых вопросов, которые, по мнению КА или указанных сторон, требуют конфиденциального обсуждения.
- 5.13. КА может отстранить от участия в заседании либо от обсуждения отдельного пункта повестки дня любое лицо (лиц) при наличии, по мнению Комитета, конфликта интересов.