



ОБЪЕДИНЕННАЯ
ВАГОННАЯ
КОМПАНИЯ

Положение

Утверждено

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

Протокол № 5-2020 от «30» июня 2020 г.

ПОЛОЖЕНИЕ О Внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (новая редакция №2)

Москва

2020 г.

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее - «Положение») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества с учетом требований международных Стандартов профессиональной деятельности в области внутреннего аудита, утвержденных Институтом Внутренних Аудиторов (The Institute of Internal Auditors).
- 1.2. Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Обществе возложена на Службу внутреннего аудита Общества (далее также «СВА»).
- 1.3. Настоящее Положение определяет содержание внутреннего аудита и его принципы, а также цели, задачи, функции, статус, права (полномочия) и обязанности СВА.
- 1.4. Настоящее Положение и любые вносимые в него изменения вступают в силу с момента утверждения Советом директоров Общества.
- 1.5. В случае если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями Устава Общества, приоритетными являются положения Устава, а настоящее Положение подлежит приведению в соответствие с требованиями Устава.
- 1.6. В случае если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, применению подлежат нормы действующего законодательства Российской Федерации, а настоящее Положение подлежит приведению в соответствие с требованиями Законодательства.
- 1.7. Признание недействительными отдельных пунктов настоящего Положения не влечет за собой недействительности других пунктов настоящего Положения и Положения в целом.

2. Определение и принципы внутреннего аудита

- 2.1. Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.
 - 2.1.1. **Предоставление гарантий (аудит)** означает объективный анализ доказательств с целью представления независимой оценки системы управления рисками, контроля и корпоративного управления.
 - 2.1.2. **Предоставление консультаций (консультирование)** - это деятельность по предоставлению рекомендаций, заключений, иной практической помощи, характер и объем которой согласовываются с клиентом (то есть с лицом, которому необходимо консультирование), направленная на совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- 2.2. Объектами внутреннего аудита являются: деятельность Общества в целом, его подконтрольных компаний, деятельность структурных подразделений, а также отдельные программы, проекты, бизнес-процессы и операции, осуществляемые Обществом.
- 2.3. Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы обязаны быть

объективны при выполнении своих обязанностей, исходя из следующих определений:

- 2.3.1. Независимость — это свобода от условий, которые создают угрозу способности внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности в пределах ответственности внутреннего аудита. Внутренний аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц в процесс определения объема внутреннего аудита, проведения работ и представления отчета о результатах. Угрозы независимости должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне задания, на функциональном и организационном уровнях.
- 2.3.2. Объективность — это внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результату своей деятельности и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц. Внутренние аудиторы обязаны быть беспристрастными и непредвзятыми в своей работе и избегать любого конфликта интересов. Угрозы объективности должны рассматриваться на уровне индивидуального аудитора, на уровне задания, на функциональном и организационном уровнях.
- 2.4. Внутренние аудиторы, как правило, не должны принимать на себя обязанности по операционной деятельности. Если внутренний аудитор привлекается к выполнению не связанных с аудитом работ, то необходимо понимать, что он действует не как внутренний аудитор. В случае, если внутренний аудитор приступает к оценке/проверке или оценивает/проверяет деятельность либо операции, в отношении которых он в течение предшествующего года имел права или обязанности, то такой аудитор обязан прекратить данную оценку/проверку и передать ее другому аудитору.

3. Статус Службы внутреннего аудита

- 3.1. Служба внутреннего аудита представляет собой структурное подразделение Общества, возглавляемое Руководителем.
- 3.2. В своей деятельности СВА руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, профессиональными стандартами, решениями органов управления Общества, а также локальными нормативными актами Общества.
- 3.3. Руководитель Службы внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Общества, административно – Генеральному директору Общества, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров Общества.
- 3.4. Проекты организационной структуры и бюджет СВА формирует Руководитель СВА, согласовывает Комитет по аудиту Совета директоров Общества и утверждает Генеральный директор Общества.
- 3.5. Работники СВА назначаются на должность и освобождаются от должности в установленном в Обществе порядке по представлению Руководителя СВА.
- 3.6. Финансово-бухгалтерское, транспортное, информационное, материально-техническое и другое обеспечение деятельности СВА осуществляется соответствующими



- структурными подразделениями и сотрудниками Общества.
- 3.7. Комитет по аудиту Совета директоров обеспечивает независимость и объективность осуществления функций внутреннего аудита Общества:
- 3.7.1. Согласовывает положения и регламенты, регулирующие деятельность СВА;
 - 3.7.2. Рассматривает вопросы, связанных с назначением на должность руководителя СВА, определением условий трудового соглашения, уровнем заработной платы, премий (бонусов);
 - 3.7.3. Согласовывает годовой план работы и ключевые показатели эффективности СВА, организационную структуру СВА, размер премиального фонда для сотрудников СВА;
 - 3.7.4. Согласовывает критерии для оценки работы СВА, периодичность, формы и объемы отчетности СВА перед Комитетом по аудиту и Советом директоров;
 - 3.7.5. Проводит обсуждение отчетов СВА по результатам проведенных проверок на заседаниях Комитета, подготавливает рекомендации менеджменту Общества (в случае необходимости);
 - 3.7.6. Рассматривает ограничения, препятствующих эффективному выполнению Службой внутреннего аудита поставленных задач и обеспечивает организационную независимость СВА от исполнительных органов Общества.
- 3.8. Выплата премий (бонусов) Руководителю и сотрудникам СВА производится в установленном в Обществе порядке.

4. Цели, задачи и функции Службы внутреннего аудита

- 4.1. Основной целью Службы внутреннего аудита является содействие Совету директоров Общества, исполнительным органам и иному руководству Общества и управляемых юридических лиц, в эффективном управлении, направленном на приумножение ценности Общества и совершенствование его процессов, а также защита законных интересов Общества и его собственников (акционеров).
- 4.2. Задачами СВА являются:
- Содействие исполнительным органам общества и работникам общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению обществом;
 - Участие (при необходимости) во взаимодействии с внешним аудитором общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - Проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных обществ;
 - Подготовка и предоставление Совету Директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности службы внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности

системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления).

4.3. Для выполнения своих задач Служба внутреннего аудита осуществляет следующие функции:

4.3.1. Оценку эффективности системы внутреннего контроля.

4.3.2. Оценку эффективности системы управления рисками.

4.3.3. Оценку корпоративного управления.

4.4. В обязанности Службы внутреннего аудита входит:

4.4.1. Формирование риск-ориентированного плана проведения аудиторских проверок, согласование его с Генеральным директором и утверждение на Комитете по аудиту Совета директоров.

4.4.2. Инициация и планирование аудиторских проверок.

4.4.3. Проведение аудиторских проверок, в том числе:

- 1) анализ соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;
- 2) выявление и оценка присущих рисков в аудируемых бизнес-процессах;
- 3) анализ эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;
- 4) проверка соблюдения требований законодательства и внутренних документов общества;
- 5) проверка сохранности активов, их достаточной защищенности;
- 6) участие в расследовании случаев мошенничества;
- 7) оценка полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности, а также информации, подлежащей обязательному раскрытию в соответствии с требованиями законодательства.

По итогам проведенных проверок выпускаются письменные отчеты, которые предоставляются Комитету по аудиту Совета директоров, Генеральному директору и руководителю структурного подразделения, в котором проводилась проверка. В случае несогласия руководителей подразделений, в которых проводился внутренний аудит, с отчетами, они вправе представить письменные комментарии или дополнения, которые приобщаются к отчетам.

Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объема аудита, проведения работы и представления отчета о результатах.

4.4.4. Предоставление Комитету по аудиту и руководству Общества информации о существенных недостатках систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также рекомендаций по улучшению существующих систем.

4.4.5. Отслеживание результатов реализации корректирующих мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками.

- 4.4.6. Консультирование руководства Общества по вопросам реинжиниринга бизнес-процессов, организации контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками.
- 4.4.7. Выполнение по запросу исполнительных органов Общества специальных проектов.
- 4.4.8. Выполнение других заданий и участие в других проектах по поручению Комитета по аудиту.
- 4.4.9. Участие (при необходимости) во взаимодействии с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью исключения дублирования усилий и минимизации затрат.

5. Права и обязанности внутренних аудиторов

5.1. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы вправе:

- получать неограниченный доступ к документам, имуществу и любой информации (в том числе электронной), относящейся к финансово-хозяйственной деятельности, включая информацию о любых произошедших или планируемых событиях;
- получать устные и письменные разъяснения от должностных лиц Общества;
- привлекать в качестве экспертов и консультантов специалистов соответствующих структурных подразделений Общества по согласованию с руководителями этих подразделений или Генеральным директором Общества, а также прочих физических и юридических лиц по согласованию с Комитетом по аудиту Совета Директоров или Генеральным директором Общества;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Общества;
- доводить до сведения Комитета по аудиту, Совета директоров и Генерального директора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении.

5.2. Сотрудники службы внутреннего аудита не имеют права:

- осуществлять какую-либо операционную¹ деятельность в Компании;
- инициировать, согласовывать и утверждать операции, которые не относятся к сфере деятельности службы внутреннего аудита;
- руководить деятельностью сотрудников, которые не являются сотрудниками

¹ В настоящем документе под операционной деятельностью понимается выполнение повседневных операций, осуществляемых подразделениями Компании (например, отражение в учете операций, составление бюджетов и бизнес-планов, проверка деклараций, подготовка отчетности и т.д.), а также принятие повседневных управленческих решений, создание и осуществление контрольных процедур, связанных с основной деятельностью Компании.

службы, за исключением тех случаев, когда эти сотрудники были привлечены к работе СВА в качестве экспертов или иным образом, или помогают любым другим образом работе службы внутреннего аудита.

5.3. При осуществлении своих функций внутренние аудиторы обязаны:

- обладать знаниями и навыками, необходимыми для проведения внутренних аудиторских проверок;
- быть корректными и поддерживать удовлетворительные взаимоотношения с сотрудниками Общества;
- поддерживать свое профессиональное мастерство, продолжая образование;
- быть объективными и проявлять должную профессиональную тщательность при проведении внутреннего аудита;
- соблюдать конфиденциальность сведений, полученных в ходе осуществления внутренних аудиторских проверок.

6. Ответственность

6.1. Сотрудники СВА несут ответственность, предусмотренную действующим законодательством РФ и внутренними нормативными документами Общества за:

- неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей;
- несоблюдение трудовой и производственной дисциплины;
- несоблюдение правил, норм, инструкций по охране труда;
- разглашение сведений, имеющих конфиденциальный характер;
- порчу вверенного ему оборудования Общества;
- нарушение действующего законодательства РФ, нормативных правовых актов, положений, инструкций и других руководящих документов, касающихся деятельности сотрудника;
- причинение материального ущерба Обществу - в пределах, установленных действующим трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.

6.2. Сотрудники СВА не могут быть ответственными за выявление и расследование случаев злоупотреблений и мошенничества.