

УТВЕРЖДЕНО
Советом директоров
Публичного акционерного общества «Научно-
производственная корпорация
«Объединенная Вагонная Компания»
Протокол № 2-2015 от «31» марта 2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по аудиту
Публичного акционерного общества «Научно-производственная
корпорация «Объединенная Вагонная Компания»

Москва 2015 г.

1. Цели и задачи Комитета по аудиту

1.1. Основной целью Комитета по аудиту (далее – «Комитет» или «КА») является содействие эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания». Являясь комитетом Совета директоров Общества (далее – «Совет директоров»), КА непосредственно отвечает за предоставление рекомендаций Совету директоров по назначению внешнего аудитора и по определению размера его вознаграждения. КА осуществляет контроль за работой внешнего аудитора, а также участвует в разрешении разногласий по вопросам финансовой отчетности между руководством Общества и внешним аудитором. Кроме того, КА действует от имени Совета директоров при осуществлении надзора за системой внутреннего контроля, отчетностью и аудитом Общества. Комитет осуществляет надзор за аудитом Общества (как внутренним, так и внешним); рассматривает вопросы, поставленные перед Комитетом аудитором и/или Советом директоров, и представляет Совету директоров соответствующие рекомендации.

2. Функции Комитета по аудиту

К основным функциям Комитета по аудиту относятся:

2.1. контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности

В рамках данной функции Комитет осуществляет:

а) Анализ существенных положений учетной политики и отчетности Общества, включая анализ отражения в отчетности сложных и нетипичных операций, сделок со связанными сторонами и операций, для учета которых требуется выработка оценок и/или значительная доля субъективности при применении соответствующих российских стандартов бухгалтерского учета и другого действующего законодательства;

б) Анализ совместно с руководством и внешними аудиторами результатов аудита, включая рассмотрение трудностей при проведении аудита, правомерности существенных корректировок, сделанных по результатам внешнего аудита, правомерности применения допущения о непрерывности деятельности Общества, соблюдения требований действующего законодательства и стандартов аудита;

в) Анализ годовой финансовой отчетности и соответствующих документов, подаваемых в регулирующие органы, с целью определения их полноты, непротиворечивости информации, и представления обоснованной и ясной оценки положения, показателей деятельности и перспектив Общества;

г) Обеспечение понимания процесса подготовки руководством Общества промежуточной финансовой отчетности, а также характера и степени участия внутренних и внешних аудиторов;

д) Анализ промежуточной финансовой отчетности совместно с руководством и внешними аудиторами до подачи в регулирующие органы, с целью оценки полноты и непротиворечивости информации.

2.2. контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля

В рамках данной функции КА осуществляет в том числе:

а) Анализ и контроль адекватности, надежности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля Общества, включая системы информационной и технологической безопасности;

б) Оценку процедур, используемых Обществом для выявления основных

рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и оценку соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхование рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;

с) Рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес рисков, существенных замечаний и рекомендаций содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов и руководства Общества и действий предпринятых для устранения замечаний;

д) Рассмотрение совместно с руководством Общества, внутренними и внешними аудиторами любых случаев нарушения законодательства, мошенничества и существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками;

2.3. обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита:

Внутренний аудит осуществляется Службой внутреннего аудита. В рамках контроля за работой Службы внутреннего аудита КА совместно с руководством Общества и руководителем Службы внутреннего аудита осуществляет:

а) Анализ плана проведения внутреннего аудита и соответствующего бюджета (а также любых последующих изменений), а также проведенных мероприятий, основных замечаний, ответов руководства Общества и результатов мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков;

б) Обеспечение устранения необоснованных ограничений деятельности Службы внутреннего аудита;

с) Проведение регулярных встреч с руководителем Службы внутреннего аудита, для обсуждения любых вопросов, которые, по мнению КА или указанных сторон, требуют конфиденциального обсуждения.

д) Оценку скоординированности деятельности внутренних и внешних аудиторов с целью контроля за полнотой применяемых аудиторских процедур, избежания их дублирования и эффективного использования имеющихся ресурсов для проведения аудиторских процедур.

В рамках выполнения своих функций КА осуществляет надзор за мероприятиями, осуществляемыми в рамках внешнего аудита, включая:

а) Предварительное утверждение аудиторских и сопутствующих аудиту услуг;

б) Оценку объема аудиторских процедур и методов проведения проверки, предложенных внешними аудиторами (в том числе, координацию мероприятий, осуществляемых внешними и внутренними аудиторами), с целью обеспечения эффективного покрытия всех основных бизнес рисков Общества;

с) Анализ работы внешних аудиторов, предоставление рекомендаций Совету директоров относительно выбора, повторного назначения внешних аудиторов, или отказа от их услуг;

д) Проверку и подтверждение независимости внешних аудиторов путем получения от аудиторов заявлений, касающихся взаимоотношений между аудиторами и Обществом;

е) Изучение итоговых документов и основных наблюдений внешних аудиторов (например, письма руководству), и соответствующих ответов руководства.

ф) Рассмотрение аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности Общества. Результаты рассмотрения заключения аудитора эмитента, подготовленные Комитетом по аудиту, предоставляются в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров Общества.

Все аудиторские и сопутствующие аудиту услуги, предоставляемые Обществу внешними аудиторами, подлежат предварительному утверждению КА. Требование о

предварительном утверждении таких услуг не применимо в отношении предоставления сопутствующих аудиту услуг в случае если:

(i) совокупная стоимость всех сопутствующих аудиту услуг, составляет не более 5% от общего размера вознаграждения, выплаченного Обществом внешнему аудитору в течение того финансового года, в котором предоставляются сопутствующие аудиту услуги;

(ii) данные услуги не рассматривались Обществом как сопутствующие аудиту услуги на момент привлечения аудитора;

(iii) информация об оказании таких услуг была своевременно доведена до сведения КА, и до завершения аудиторской проверки они были утверждены Комитетом, либо одним или несколькими членами КА, входящими в Совет директоров Общества и уполномоченными Комитетом утверждать такие услуги.

2.4. 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 Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительным органом Общества в рамках такой системы.

2.5. подготовка отчетов и предоставление информации инвесторам:

a) Предоставление Комитетом после каждого своего заседания Совету директоров протокола заседания Комитета с информацией о рассмотренных вопросах и выработанных рекомендациях;

b) Обеспечение свободного обмена информацией между Службой внутреннего аудита, внешними аудиторами и Советом директоров;

c) Предоставление ежегодных отчетов Совету директоров относительно состава и обязанностей Комитета, результатов работы и другой необходимой информации;

d) Рассмотрение других отчетов, публикуемых Обществом, и относящихся к сфере компетенции КА.

2.6. прочие функции, в том числе:

a) Осуществление других действий, связанных с настоящим Положением, по поручению Совета директоров;

b) Организация и надзор за ходом особых расследований по мере необходимости;

c) Ежегодная проверка и оценка достаточности требований данного Положения. Вынесение предложенных изменений на утверждение Советом директоров;

d) КА имеет право привлекать и, по своему усмотрению, пользоваться услугами независимых от менеджмента Общества юридических консультантов, экспертов и советников (по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, финансовым вопросам и т.д.), необходимых КА для выполнения своих обязанностей;

e) В рамках своих полномочий, предоставленных ему настоящим Положением и Советом директоров, КА имеет право запрашивать, а руководство Общества обязуется предоставлять КА необходимые финансовые и другие ресурсы для оплаты услуг внешнего аудитора, привлеченного для проведения аудита, обзоров или других услуг по аттестации, а также для оплаты услуг консультантов, экспертов и советников, привлекаемых КА, и для покрытия оправданных и необходимых расходов при выполнении функций и обязанностей КА.

f) Анализ эффективности системы контроля за соблюдением требований законодательства и нормативных актов, результатов внутренних расследований и последующих мер, предпринятых руководством Общества (включая меры дисциплинарного воздействия) в отношении случаев мошенничества и несоблюдения законодательства и

нормативных требований;

g) Анализ замечаний, подготовленных по результатам проверок регулирующих органов и наблюдений аудиторов;

h) Получение оперативной информации от руководства и юридических консультантов Общества по вопросам соблюдения законодательства;

i) Получение достаточной уверенности в том, что вопросы соблюдения законодательства учтены при подготовке финансовой отчетности;

j) Внедрение процедур для обеспечения:

(i) получения, хранения и рассмотрения жалоб сотрудников Общества по вопросам, связанным с бухгалтерским учетом, системами внутреннего контроля и аудитом;

(ii) конфиденциальной, анонимной подачи сотрудниками Общества заявлений по спорным вопросам, касающимся бухгалтерского учета или аудита.

3. Состав Комитета по аудиту

3.1 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».

3.2 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.

3.3 Комитет возглавляет Председатель, утверждаемый Советом директоров из числа членов Комитета, соответствующих требованиям п.3.1 настоящего Положения.

4. Заседания Комитета по аудиту

4.1 Заседания КА проводятся при участии внешних аудиторов не менее 4 раз в год:
- как минимум одно заседание проводится для обсуждения плана внутреннего и внешнего аудита на предстоящий год, вопросам, которые могут возникнуть при подготовке финансовой отчетности и утверждения стоимости аудиторских услуг, а также для обсуждения результатов деятельности Общества за прошедший год;

- три заседания проводятся перед выпуском пресс-релизов (финансовой отчетности) по итогам 1, 2 и 3-го кварталов соответственно для обсуждения результатов деятельности Общества и результатов обзора финансовой отчетности за квартал; также, дополнительные заседания могут проводиться в течение года и посвящаться обсуждению вопросов бухгалтерского учета и других вопросов, которые КА сочтет существенными для деятельности Общества.

4.2 При необходимости КА может проводить дополнительные заседания.

4.3 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.

4.4 В случае необходимости КА может пригласить на свое заседание членов руководства Общества, аудиторов Общества и других лиц, а также запросить у них необходимую информацию. Финансовый директор и руководитель Службы внутреннего аудита (или, при отсутствии таковых, главный бухгалтер), как правило, должны

присутствовать на заседаниях. КА может приглашать на свои заседания Генерального директора Общества, финансового представителя акционеров, а также представителя внешних аудиторов. Другие члены Совета директоров, не являющиеся членами КА, также имеют право (но не обязаны) присутствовать на заседаниях КА.

4.5 При необходимости КА может проводить дополнительные встречи с аудиторами и закрытые заседания. Не менее чем один раз в год КА может проводить двухсторонние встречи с внешними аудиторами, внутренними аудиторами, а также с руководством Общества с целью обсуждения любых вопросов, которые, по мнению КА или указанных сторон, требуют конфиденциального обсуждения.

4.6 КА может отстранить от участия в заседании либо от обсуждения отдельного пункта повестки дня любое лицо (лиц) при наличии, по мнению Комитета, конфликта интересов.

4.7 В обязанность Комитета входит организация и подготовка повестки дня заседания КА. Председатель Комитета может обратиться к соответствующему представителю руководства Общества с просьбой оказать помощь в подготовке повестки дня. Повестка дня заседания должна быть предоставлена членам КА за 5 рабочих дней до проведения заседания КА, вместе с соответствующими информационными материалами. Во время заседания должен вестись протокол, который распространяется среди членов КА, Совета директоров и прочих заинтересованных лиц.

4.8 По предложению Генерального директора Общества и по согласованию с Председателем Комитета Комитет избирает секретаря, являющегося работником Общества и не входящего в состав Комитета.

5. Утверждение Положения о Комитете по аудиту

5.1 Настоящее Положение утверждено Советом директоров Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания».