

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
АО «Научно-производственная
корпорация «Уралвагонзавод»

Протокол № 112-СД от 16.05.2017 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

**о комитете по аудиту при Совете директоров
акционерного общества «Научно-производственная корпорация
«Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского»
(новая редакция)**

г. Нижний Тагил, Свердловская область
2017 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о комитете по аудиту при совете директоров АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» (далее – Положение) подготовлено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом и Положением о совете директоров Акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» им. Ф.Э. Дзержинского» с учетом рекомендаций Кодекса корпоративного управления.

1.2. Положение является внутренним документом АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» (далее – Общество), определяющим цели, задачи, полномочия Комитета по аудиту (далее – Комитет), порядок формирования состава Комитета, порядок организации его деятельности, права, обязанности Комитета и его членов, ответственность членов Комитета.

1.3. Комитет является рабочим консультативно-совещательным органом совета директоров Общества (далее – Совет директоров), создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, относящихся к компетенции Совета директоров и отнесенных Положением к компетенции Комитета, и подготовки рекомендаций Совету директоров для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров.

1.4. Комитет подотчетен Совету директоров, не является органом Общества. Через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.

1.5. Все вопросы, включенные в план работы Совета директоров и относящиеся к компетенции Комитета, в обязательном порядке предварительно рассматриваются на заседаниях Комитета.

1.6. В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества и его решениями, Положением, иными внутренними документами Общества, утверждаемыми общим собранием акционеров Общества и Советом директоров, решениями Комитета.

1.7. Комитет не участвует в операционной деятельности Общества, не дублирует функциональные обязанности структурных подразделений и работников Общества.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА

2.1. Комитет создается в целях содействия эффективному выполнению Советом директоров своих функций, для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с системой контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества и организаций холдинговой компании (интегрированной структуры) (далее – ХК (ИС)).

К компетенции Комитета относятся вопросы, касающиеся:

надзора за системой внутреннего контроля, аудита и управления рисками;

обеспечения соблюдения нормативно-правовых требований и информирования единоличного исполнительного органа (далее – ЕИО) о нарушениях в этой области;

надзора за бухгалтерской (финансовой) отчетностью;

иных вопросов по решению Совета директоров в пределах его компетенции.

2.2. К задачам Комитета относятся:

2.2.1. обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

2.2.2. рассмотрение отчетов руководителя подразделения по внутреннему аудиту и подготовка рекомендаций Совету директоров по результатам их рассмотрения;

2.2.3. рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

2.2.4. рассмотрение вопроса о необходимости создания системы внутреннего аудита (в случае ее отсутствия в Обществе и организациях ХК (ИС)) и предоставление результатов рассмотрения Совету директоров Общества;

2.2.5. контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг

аудиторского и неаудиторского характера;

2.2.6. подготовка заключений по существенным вопросам в отношении бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности Общества и его дочерних организаций;

2.2.7. контроль за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления в Обществе и организациях ХК (ИС), включая оценку эффективности процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления Общества и организациях ХК (ИС), подготовку предложений по их совершенствованию;

2.2.8. анализ и оценка исполнения политик Общества и организаций ХК (ИС) в области внутреннего контроля и управления рисками и последующих изменений к ним;

2.2.9. контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;

2.2.10. оценка перечня и структуры рисков Общества и организаций ХК (ИС), обсуждение с ЕИО и иными руководящими работниками Общества существенных рисков и их индикаторов; рассмотрение плана мероприятий по управлению существенными рисками и надзор за его реализацией;

2.2.11. рассмотрение отчетов ЕИО Общества об эффективности выполнения процедур внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и планов по устранению существенных недостатков указанных систем;

2.2.12. предварительное согласование информации о системе внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления для включения в годовой отчет Общества;

2.2.13. оценка мер реагирования, отраженных в отчете руководителя подразделения внутреннего аудита о реализации Обществом действий в ответ на проверки регулирующих и надзорных органов;

2.2.14. контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

2.2.15. надзор за проведением специальных расследований по

вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

2.2.16. контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушений;

2.2.17. оценка реализации программ Общества и организаций ХК (ИС), направленных на обеспечение соблюдения требований законодательства Российской Федерации в части противодействия коррупции;

2.2.18. предварительное рассмотрение политики Общества и организаций ХК (ИС) в области внутреннего аудита;

2.2.19. ежегодная оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита в Обществе и организациях ХК (ИС);

2.2.20. согласование планов деятельности подразделения по внутреннему аудиту Общества и организаций ХК (ИС);

2.2.21. организация проведения независимой оценки качества деятельности внутреннего аудита в Обществе реже одного раза в пять лет;

2.2.22. надзор за реализацией планов мероприятий Общества и организаций ХК (ИС) по устранению выявленных внутренним аудитом нарушений и недостатков систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;

2.2.23. предварительное согласование назначения на должность и освобождения от занимаемой должности руководителя подразделения, отвечающего за функции внутреннего аудита в Обществе и организациях ХК (ИС), выработка рекомендаций по размеру его вознаграждения и премии (бонусов), согласование ключевых показателей эффективности деятельности руководителя данного подразделения, подготовка соответствующих рекомендаций Совету директоров;

2.2.24. согласование количества работников подразделения, отвечающего за функции внутреннего аудита в Обществе и организациях ХК (ИС);

2.2.25. подготовка заключений для Совета директоров в отношении существенных корректировок, внесенных по результатам проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) и консолидированной

финансовой отчетности Общества;

2.2.26.контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности Общества;

2.2.27.анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

2.2.28.анализ и оценка исполнения политики управления конфликтов интересов;

2.2.29.надзор за проведением внешнего аудита по РСБУ и МСФО и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

2.2.30.согласование конкурсной документации для проведения открытого конкурса по выбору внешнего аудитора Общества и организаций ХК (ИС) по РСБУ и МСФО;

2.2.31.оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы Общества, выработку предложений по их назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

2.2.32.рассмотрение результатов внешнего аудита по РСБУ и МСФО на предмет перечня основных решенных и нерешенных вопросов, проверки основных учетных и аудиторских суждений, анализа уровня ошибок, выявленных в ходе аудита, получения объяснений от ЕИО и иных руководящих работников Общества и организаций ХК (ИС);

2.2.33.обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества и организаций ХК (ИС);

2.2.34.рассмотрение разногласий между внешним аудитором Общества и исполнительными органами Общества по вопросам, касающимся финансовой (бухгалтерской) и консолидированной финансовой отчетности Общества и организаций ХК (ИС), в случае, если принятие согласованного решения по указанным вопросам не достигнуто в рабочем порядке, и подготовка рекомендаций, направленных на урегулирование разногласий;

2.2.23. иные задачи по решению Совета директоров в пределах его компетенции.

3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, СОСТАВ И СРОК ПОЛНОМОЧИЙ КОМИТЕТА

3.1. Комитет создается по решению Совета директоров, в соответствии с Положением о Совете директоров Общества.

При избрании Совета директоров в новом составе Комитет Совета директоров должен быть сформирован в течение 60 дней с даты избрания нового состава Совета директоров.

Деятельность Комитета ограничена сроком деятельности Совета директоров, избираемого годовым общим собранием акционеров Общества, или принятием решения внеочередным общим собранием акционеров Общества о прекращении полномочий Совета директоров Общества.

В период между годовыми общими собраниями акционеров Общества деятельность Комитета может быть досрочно прекращена по решению Совета директоров.

3.2. Комитет состоит не менее чем из трех членов. Членами Комитета могут быть члены Совета директоров, а также иные физические лица, обладающие необходимыми для достижения целей деятельности Комитета квалификацией и опытом в области бухгалтерской (финансовой отчетности и финансового менеджмента (аудита), и отвечающие следующим требованиям:

не являющиеся на момент избрания и в течение 1 года, предшествующего избранию, должностными лицами или работниками Общества, а также организаций, входящих в ХК (ИС);

не являющиеся супругами, родителями, детьми, братьями и сестрами должностных лиц Общества, а также организаций, входящих в ХК (ИС);

не являющиеся аффилированными лицами Общества и организаций, входящих в ХК (ИС), за исключением члена Совета директоров Общества;

не являющиеся представителями государства или членами исполнительного органа Общества.

3.3. В случае избрания в Совет директоров независимых директоров в состав Комитета избирается хотя бы один независимый директор, квалификация которого соответствует профилю деятельности Комитета.

3.4. Персональный состав Комитета утверждается решением Совета директоров по представлению Председателя Комитета в течение одного месяца после избрания Председателя Комитета.

3.5. Совет директоров вправе обоснованно отклонить представленных Председателем Комитета кандидатов для избрания в Комитет и избрать других кандидатов, отвечающих требованиям в пункте 3.2 Положения.

3.6. Комитет в случае необходимости может приглашать на свои заседания любых должностных лиц Общества, руководителя подразделения по внутреннему аудиту Общества и представителей внешних аудиторов Общества, а также на постоянной или временной основе привлекать к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

3.7. Изменения в составе Комитета совершаются по предложению Председателя Комитета и утверждаются решением Совета директоров.

3.8. Совет директоров вправе самостоятельно принять решение о прекращении полномочий одного, нескольких или всех членов Комитета, об изменении количественного состава Комитета и избрании новых членов Комитета.

3.9. При смене Председателя Комитета полномочия членов Комитета прекращаются, новый состав Комитета формируется в предусмотренном Положением порядке.

3.10. Любой член Комитета, включая Председателя Комитета, вправе выйти из его состава, направив письменное уведомление в Совет директоров. В этом случае полномочия такого члена Комитета прекращаются со дня получения Советом директоров такого уведомления.

3.11. Членам Комитета в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и компенсироваться расходы, связанные с участием в деятельности Комитета. Размер таких вознаграждений и компенсаций определяется в соответствии с Положением (или иным аналогичным документом), утвержденным общим собранием акционеров Общества.

3.12. Полномочия всех действующих членов Комитета прекращаются с момента принятия Советом директоров решения об

избрании нового персонального состава Комитета.

4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА

4.1. Председатель Комитета избирается Советом директоров большинством голосов из числа членов Совета директоров или иных лиц, обладающих необходимыми для достижения целей деятельности Комитета квалификацией и опытом

4.2. Председатель Комитета может быть переизбран неограниченное число раз.

4.3. Председатель Комитета осуществляет общее руководство деятельностью Комитета, в том числе:

4.3.1. организует разработку документов, регламентирующих деятельность Комитета;

4.3.2. утверждает и своевременно актуализирует годовой план работы Комитета;

4.3.3. созывает заседания Комитета;

4.3.4. утверждает повестку дня заседаний Комитета;

4.3.5. председательствует на заседаниях Комитета;

4.3.6. организует своевременное направление членам Комитета материалов и документов, связанных с деятельностью Комитета;

4.3.7. в ходе заседаний Комитета организует эффективное и конструктивное обсуждения по вопросам повестки дня;

4.3.8. по согласованию с членами Комитета привлекает для участия в его деятельности работников Общества и иных лиц, не входящих в состав Комитета;

4.3.9. организует и координирует работу по исполнению решений Комитета;

4.3.10. отчитывается перед Советом директоров за деятельность Комитета не реже одного раза в год;

4.3.11. исполняет иные обязанности, предусмотренные Положением.

4.4. В свое отсутствие Председатель Комитета обязан возложить исполнение обязанностей Председателя на одного из членов Комитета.

4.5. Для оформления документов и ведения дел Комитета секретарем Комитета назначается Корпоративный секретарь (секретарь

Совета директоров) Общества.

4.6. Секретарь Комитета:

4.6.1. участвует в процессах разработки и актуализации годового плана работы Комитета;

4.6.2. направляет членам Комитета уведомления о предстоящем заседании и материалы (информацию) по вопросам повестки дня;

4.6.3. изготавливает и подписывает протокол заседания Комитета, организует подписание протокола Председателем Комитета;

4.6.4. своевременно направляет копии протоколов заседаний членам Комитета;

4.6.5. хранит протоколы заседаний Комитета и при необходимости готовит выписки из них;

4.6.6. взаимодействует с Председателем и членами Комитета по вопросам деятельности Комитета;

4.6.7. выполняет иные задачи по поручению Председателя Комитета.

5. ПЛАНИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КОМИТЕТА

5.1. Заседания Комитета проводятся в соответствии с его планом работы, который формируется Председателем Комитета с учетом плана работы и решений Совета директоров, а также предложений членов Комитета. План работы Комитета утверждается Советом директоров Общества.

5.2. На основании решения Совета директоров или по поручению Председателя Совета директоров председатель Комитета вправе созывать внеочередные заседания Комитета для рассмотрения неотложных вопросов.

В случае выявления в Обществе нарушения принципа независимости внутреннего аудита или необходимости освобождения от занимаемой должности/предварительного согласования назначения на должность руководителя подразделения, отвечающего за функции внутреннего аудита в Обществе, Председатель Комитета в течение 5 рабочих дней должен созвать внеочередное заседание Комитета.

5.3. Повестка дня заседания Комитета утверждается Председателем Комитета.

5.4. Любой член Комитета вправе инициировать проведение внеочередных заседаний Комитета и включение в их повестку дня вопросов в рамках компетенции Комитета. Проведение внеочередных заседаний по инициативе членов Комитета согласовывается Председателем Комитета с Председателем Совета директоров.

5.5. Комитет в пределах своей компетенции вправе проводить совместные заседания с другими комитетами Совета директоров.

5.6. Правом голоса при принятии решений обладают только члены Комитета.

5.7. Комитет по аудиту взаимодействует с должностными лицами Общества (организации), ответственными за профилактику коррупционных и иных правонарушений.

5.8. Структурное подразделение по внутреннему аудиту Общества функционально подотчетно совету директоров Общества в лице Комитета по аудиту при совете директоров Общества. Комитет по аудиту в рамках его компетенции вправе давать поручения руководителю подразделения, отвечающему за функции внутреннего аудита, в том числе в части организации проведения проверок.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА

6.1. Комитет проводит заседания в соответствии с годовым планом работы. В случае необходимости комитет вправе принять решение вынести на утверждение Совета директоров предложения по изменению ранее принятого плана.

6.2. Заседания Комитета проводятся в форме совместного присутствия. Члены Комитета могут участвовать в заседании, проводимом в форме совместного присутствия способом, позволяющим идентифицировать личность такого члена Комитета и обсуждать в режиме реального времени вопросы повестки дня. В этом случае участие в заседании приравнивается к личному присутствию на заседании, а место проведения заседания определяется местом нахождения председательствующего на заседании.

6.3. По согласованию с Председателем Комитета Секретарь Комитета не менее чем за три календарных дня уведомляет членов Комитета о дате, времени, месте, форме проведения и повестке дня

заседания Комитета. Материалы (информация), необходимые членам Комитета для принятия решений по вопросам повестки дня предстоящего заседания, направляются вместе с таким уведомлением.

6.4. Заседание Комитета правомочно, если на нем присутствует не менее половины от общего числа членов Комитета.

6.5. В случае наличия у Общества лицензии ФСБ России на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, при рассмотрении на заседании Комитета вопроса, включающего информацию либо материалы по вопросу повестки дня содержат информацию, относящуюся к информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, в рассмотрении вопроса принимают участие только члены Комитета, имеющие соответствующую форму допуска на момент рассмотрения вопроса.

6.6. Решения Комитета принимаются большинством голосов присутствующих на заседании членов Комитета. Каждый член Комитета обладает одним голосом. При равенстве голосов голос Председателя Комитета является решающим. Передача права голоса другому члену Комитета не допускается.

6.7. В случае невозможности принять участие в заседании Комитета член Комитета вправе направить письменное мнение по вопросам повестки дня. Письменное мнение, поступившее в Комитет до начала заседания, зачитывается секретарем Комитета в ходе заседания и приобщается к материалам повестки дня. Письменные мнения, поступившие после начала заседания, не учитываются.

6.8. Член Комитета вправе по вопросам повестки дня выразить особое мнение, отличное от принимаемого решения. Особое мнение излагается в письменном виде и прилагается к протоколу заседания Комитета.

6.9. Решения Комитета оформляются в виде заключений, рекомендаций, предложений, проектов решений Совета директоров и заносятся в протокол заседания Комитета.

6.10. В протоколе по итогам заседания Комитета отражаются:

- дата и место проведения заседания;
- присутствующие на заседании члены Комитета;
- правомочность заседания Комитета (наличие кворума);

- повестка дня заседания Комитета;
- итоги голосования (с указанием фамилий и инициалов членов Комитета и выбранного варианта голосования) и принятые решения Комитета по вопросам повестки;
- наличие особых мнений членов Комитета;
- список прилагаемых к протоколу документов (материалов).

6.11. Протокол оформляется в течение двух рабочих дней в двух экземплярах и подписывается Председателем и секретарем Комитета. Один экземпляр протокола в течение одного рабочего дня после подписания передается Совету директоров для использования при формировании материалов повестки дня Совета директоров Общества, второй экземпляр хранится у секретаря Комитета.

6.12. В течение одного рабочего дня после подписания протокола секретарь Комитета направляет любым доступным способом копии протокола членам Комитета, членам Совета директоров, иным лицам, в адрес которых направлены решения и рекомендации, содержащиеся в протоколе.

7. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА И ЕГО ЧЛЕНОВ

7.1. Комитет вправе:

7.1.1. в инициативном порядке или по поручению Совета директоров рассматривать любые относящиеся к компетенции Комитета вопросы в соответствии со своим планом работы;

7.1.2. предлагать включение вопроса в рамках компетенции Комитета в повестку дня заседания Совета директоров Общества, инициировать проведение внеочередного заседания Совета директоров Общества;

7.1.3. привлекать к своей деятельности лиц, не являющихся членами Комитета.

7.2. Комитет обязан:

7.2.1. осуществлять свою деятельность в интересах Общества и его акционеров;

7.2.2. информировать акционеров Общества и Совет директоров о своей деятельности;

7.2.3. не реже одного раза в год представлять на утверждение

Совету директоров Общества отчет о результатах своей деятельности.

7.3. Член Комитета имеет право:

7.3.1. от имени Комитета и в рамках его компетенции запрашивать у исполнительных органов, работников Общества и иных лиц информацию и документы, необходимые для достижения целей деятельности Комитета;

7.3.2. инициировать включения вопроса в повестку дня заседания Комитета, требовать проведения внеочередного заседания Комитета;

7.3.3. участвовать в заседании и голосовать по всем рассматриваемым вопросам;

7.3.4. в случае невозможности принять личное участие в работе Комитета направлять письменное мнение в отношении рассматриваемых вопросов;

7.3.5. требовать внесения в протокол заседания Комитета своего особого письменного мнения;

7.3.6. получать вознаграждение за участие в деятельности Комитета и компенсации связанных с ней расходов в соответствии с Положением (или иным аналогичным документом), утвержденным общим собранием акционеров Общества.

7.4. Член Комитета обязан:

7.4.1. участвовать в работе Комитета и присутствовать на всех его заседаниях, способствовать эффективному и конструктивному обсуждению вопросов повестки дня заседания;

7.4.2. действовать в интересах Общества и его акционеров, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно;

7.4.3. не допускать принятия необоснованных решений и рекомендаций, воздерживаться от голосования по вопросам, в отношении которых у члена Комитета не сложилось обоснованной позиции;

7.4.4. информировать Председателя Комитета о наличии заинтересованности в решении вопроса, выносимого на рассмотрение Комитета, воздерживаться от участия в голосовании по такому вопросу;

7.4.5. обеспечивать конфиденциальность информации, ставшей ему доступной в связи с исполнением обязанностей членов Комитета;

7.4.6. сообщать Совету директоров Общества о любом изменении

своего независимого статуса, т. е. несоответствии Критериям независимости директора.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Члены Комитета несут ответственность за соблюдение требований конфиденциальности информации, полученной в процессе осуществления деятельности Комитета.

8.2. Члены Комитета, включая Председателя Комитета, несут персональную ответственность за разглашение сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну, а также разглашение информации конфиденциального характера, ставшей им известной в связи с исполнением обязанностей членов Комитета.

8.3. На лиц, приглашенных на заседания Комитета или привлекаемых к деятельности Комитета, распространяются требования, установленные в пунктах 8.1 и 8.2 Положения.

8.4. Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом директоров.

8.5. Изменения и дополнения в Положение вносятся решением Совета директоров по собственной инициативе или по инициативе Комитета.

8.6. Нормы Положения, противоречащие нормам действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества, Положения о Совете директоров Общества, не подлежат применению.