

# Контроль

## Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия контролирует финансово-хозяйственную деятельность Компании. Она действует на основании законодательства Российской Федерации, Устава ОАО «РЖД», решений общего собрания акционеров и совета директоров общества и Положения о ревизионной комиссии ОАО «РЖД», утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2004 года № 265-р.

Компетенции ревизионной комиссии:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности за год, а также в любое время по своей инициативе, решению совета директоров общества или по требованию акционера;
- проверка и анализ финансового состояния общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах общества;

- проверка порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой и бухгалтерской отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности общества;
- проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами всех уровней, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов;
- проверка законности хозяйственных операций, осуществляемых обществом по заключенным от его имени сделкам;
- проверка эффективности использования активов и иных ресурсов общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;
- проверка выполнения предписаний ревизионной комиссии по устранению выявленных нарушений;
- проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых генеральным директором – председателем правления, советом директоров и правлением общества, уставу общества и решениям общего собрания акционеров;
- разработка для совета директоров и правления общества рекомендаций

по формированию бюджетов общества и их корректировке;

- решение иных вопросов, отнесенных к компетенции ревизионной комиссии Федеральным законом «Об акционерных обществах», уставом общества и положением о ревизионной комиссии.

### СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав ревизионной комиссии ОАО «РЖД» в 2019 году<sup>1</sup> утвержден в количестве семи человек:

1. Тихонов Александр Васильевич (председатель)
2. Беликов Игорь Вячеславович
3. Варварин Александр Викторович
4. Горбрых Светлана Николаевна
5. Кабанова Ольга Владимировна
6. Убугунов Сергей Ивстальевич
7. Шипилов Василий Петрович

Размер вознаграждения ревизионной комиссии<sup>2</sup> составляет 7,3 млн руб.

<sup>1</sup>. Избрана в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2019 года № 1393-р.

<sup>2</sup>. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2019 года № 1393-р.

## Внутренний контроль и аудит

В ОАО «РЖД» создана и действует система внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед компанией целей.

Функция внутреннего контроля в ОАО «РЖД» основана на современной организационно-методологической базе, разработанной в соответствии с лучшей мировой и отечественной профессиональной практикой, отвечает этическим нормам в области внутреннего аудита и контроля, принятым в современном российском и мировом деловых сообществах.

Основные задачи системы внутреннего контроля:

- обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности;
- обеспечение сохранности активов и экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление ими;
- обеспечение достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) и иных видов отчетности;
- соблюдение законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных документов ОАО «РЖД».

Состав субъектов СВК может быть разделен на ряд групп, исходя из решаемых ими задач и соответствующих этому функций:

- органы управления, такие как: совет директоров, комитет по аудиту и рискам совета директоров, генеральный директор – председатель правления ОАО «РЖД», курирующие заместители генерального директора, директор по внутреннему контролю и аудиту отвечают за организацию СВК на корпоративном уровне;
- руководители филиалов, департаментов, управлений, подразделений осуществляют организацию и обеспечивают функционирование СВК на операционном уровне;

- работники обеспечивают своевременное и качественное выполнение установленных процедур внутреннего контроля;
- ряд департаментов, управлений, кроме организации и обеспечения функционирования СВК в своем подразделении, осуществляют функциональный внутренний контроль по кругу ведения в рамках сквозных процессов;
- специализированные субъекты системы внутреннего контроля реализуют отдельные функции. Центр «Желдорконтроль» организует и проводит последующий внутренний контроль в целях выявления нарушений, реализовавшихся рисков. Центр «Желдораудит» осуществляет оценку организации и функционирования СВК.

Совет директоров ОАО «РЖД» и Комитет по аудиту и рискам совета директоров ОАО «РЖД» определяют общие направления организации системы внутреннего контроля, рассматривают результаты оценки ее эффективности и анализируют ее фактическое состояние с учетом характера, масштабов и условий деятельности ОАО «РЖД».

Заместитель генерального директора – директор по внутреннему контролю и аудиту ОАО «РЖД» курирует вопросы в области внутреннего контроля и внутреннего аудита в ОАО «РЖД». В его непосредственном ведении находятся Центр внутреннего контроля «Желдорконтроль» и Центр внутреннего аудита «Желдораудит».

**Центр внутреннего контроля «Желдорконтроль»** является структурным подразделением ОАО «РЖД», осуществляющим организацию и проведение последующего внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РЖД» и в установленном порядке ДЗО и иных организаций ОАО «РЖД».

Основными задачами проводимого Центром последующего внутреннего контроля являются:

- выявление нарушений, недостатков и рисков в финансово-хозяйственной деятельности подразделений ОАО «РЖД», ДЗО и иных организаций ОАО «РЖД»;
- выявление финансовых и внутрихозяйственных резервов, подготовка предложений по их реализации, способствующих укреплению финансового положения ОАО «РЖД», предупреждению финансовых, налоговых рисков и потерь;
- контроль за своевременным и полным устранением выявленных нарушений и недостатков.

Проведение внутреннего аудита в ОАО «РЖД» возложено на **Центр внутреннего аудита «Желдораудит»** – структурное подразделение ОАО «РЖД», который находится в непосредственном ведении заместителя генерального директора – директора по внутреннему контролю и аудиту ОАО «РЖД» и функционально подотчетен Комитету по аудиту и рискам совета директоров ОАО «РЖД».

Комитетом по аудиту и рискам совета директоров ОАО «РЖД» проводится согласование годовых планов деятельности и бюджета Центра «Желдораудит», регулярно рассматриваются отчеты о проведении внутреннего аудита в ОАО «РЖД», в том числе о результатах оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, мониторинга функции внутреннего аудита в дочерних обществах ОАО «РЖД», и другие вопросы.

В 2019 году фокус внутреннего аудита был направлен на анализ соответствия СУРиВК установленным требованиям, выборочную оценку компонентов и эффективности отдельных мероприятий по управлению рисками бизнес-процессов ОАО «РЖД».

## ВНЕШНИЙ АУДИТ

Аудитор ОАО «РЖД» на 2019 год определен по итогам открытого конкурса на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» и консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности ОАО «РЖД» за 2019 год. Указанный конкурс был проведен в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2019 года № 1393-р аудитором ОАО «РЖД» на 2019 год утверждено ООО «Эрнст энд Янг».

Внешним аудитором раскрыт и доведен до сведения Комитета по аудиту и рискам совета директоров ОАО «РЖД» перечень всех отношений и вопросов, которые были проанализированы

на предмет соответствия требованиям, касающимся независимости. Конфликт интересов у аудитора при подготовке аудиторских заключений отсутствует.

Размер вознаграждения ООО «Эрнст энд Янг» за проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по международным стандартам финансовой отчетности за 2019 год составляет 138 млн руб., в том числе НДС – 23 млн руб.

## Противодействие коррупции

### ПОРЯДОК УРЕГУЛИРОВАНИЯ КОНФЛИКТА ИНТЕРЕСОВ

Одно из приоритетных направлений антикоррупционной деятельности ОАО «РЖД» – урегулирование конфликта интересов. В Компании создана

система идентификации ситуаций, связанных с конфликтом интересов, и мер, направленных на их предотвращение и разрешение.

Порядок урегулирования конфликта интересов членов совета директоров ОАО «РЖД» регламентирован Положением о совете директоров общества<sup>3</sup>. Разумные и добросовестные действия членов совета директоров предполагают принятие решений с учетом всей имеющейся информации в отсутствие конфликта интересов. Члены совета директоров не вправе использовать свое положение и полученную информацию о деятельности общества в личных интересах, а также допускать ее использование другими лицами. Член совета директоров обязан уведомить совет директоров, если у него возникает конфликт интересов в отношении любого вопроса повестки дня заседания совета директоров, до начала его обсуждения и воздержаться от голосования по нему.

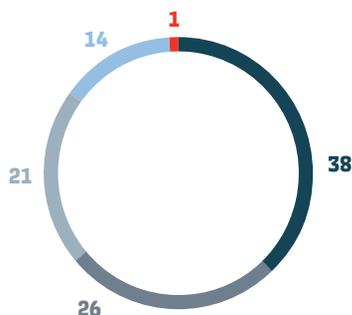
самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами), а также об участии в органах управления юридических лиц, об известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами, о намерении учреждать или принимать участие в конкурирующих организациях.

Положение об урегулировании конфликта интересов в ОАО «РЖД»<sup>4</sup> обязывает работников ОАО «РЖД», в том числе членов правления, незамедлительно раскрывать ситуации конфликта интересов.

В 2019 году конфликт интересов установлен в 184 случаях (+75 % к 2018 году), что связано с совершенствованием выявления конфликтов. Применены различные способы урегулирования в зависимости от ситуации (см. диаграмму).

Для выявления, устранения причин и условий, способствующих возникновению конфликта интересов, объективного и своевременного его рассмотрения и урегулирования, защиты законных интересов Компании и прав работников ОАО «РЖД» образована комиссия по урегулированию конфликта интересов<sup>5</sup>.

### Способы урегулирования конфликта интересов в ОАО «РЖД» в 2019 году, %



- Отказ сотрудника от личной заинтересованности
- Временное отстранение от должностных обязанностей
- Изменение должностных обязанностей
- Перевод на другую должность
- Ограничение доступа к информации

Установлен порядок информирования членами совета директоров ревизионной комиссии и аудитора общества о юридических лицах, голосующими акциями (долями, паями) которых в количестве 20 % и более они владеют

<sup>3</sup>. Утверждено распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2004 года № 265-р (с изменениями и дополнениями).

<sup>4</sup>. Утверждено распоряжением ОАО «РЖД» от 24 февраля 2016 года № 321р.

<sup>5</sup>. В соответствии с распоряжением ОАО «РЖД» от 24 февраля 2016 года № 322р.