

УТВЕРЖДЕНЫ
решением Совета директоров
ОАО «ТрансКонтейнер», состоявшегося
18 декабря 2013 года (протокол № 6)

Председатель Совета директоров

 Ж.Б. Рымжанова

**РЕГЛАМЕНТ
формирования и контроля исполнения бюджета
ОАО «ТрансКонтейнер»**

I. Общие положения

1.1. Настоящий регламент определяет порядок, сроки формирования, согласования, утверждения и корректировки бюджета ОАО «ТрансКонтейнер» (далее – Общество), порядок и сроки формирования, согласования и утверждения отчетов о выполнении бюджета, а также участников данного процесса.

1.2. В настоящем регламенте сроки определяются датой или периодом. В последнем случае необходимое действие может быть совершено в течение всего периода.

1.3. Ответственность:

- за подготовку проекта бюджета, корректировки бюджета, отчетов о выполнении бюджета;
- за выполнение плановых показателей;
- за осуществление финансово-хозяйственной деятельности без утвержденного в установленном порядке бюджета;
- за наличие в автоматизированной системе бюджетного управления холдинга «РЖД» (далее - АСБУ холдинга) версий бюджетов, корректировок бюджетов и отчетов о выполнении бюджетов, утвержденных советом директоров Общества;
- за формирование и согласование ВГО между Обществом и ДЗО;
- за соответствие бюджетов и корректировок бюджетов согласованным ВГО возлагается на генерального директора Общества.

1.4. Генеральный директор по решению совета директоров Общества может быть привлечен к дисциплинарной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества и заключенным с ним трудовым договором:

- за несвоевременную и/или некачественную подготовку проекта бюджета, корректировки бюджета, отчетов о выполнении бюджета;
- за невыполнение плановых показателей;
- за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Общества без утвержденного в установленном порядке бюджета;
- за отсутствие в АСБУ холдинга версий бюджетов, корректировок бюджетов и отчетов о выполнении бюджетов, утвержденных советом директоров Общества;
- за несвоевременное формирование и согласование ВГО между Обществом и ДЗО;
- за несоответствие бюджетов и корректировок бюджетов согласованным ВГО.

1.5. Утверждение бюджета Общества, его корректировок и отчетов о выполнении бюджета осуществляет совет директоров Общества.

1.6. Отклонение порядка и сроков подготовки и утверждения документов, предусмотренных регламентом, не допускается, за исключением случаев утверждения таких отклонений соответствующим решением совета директоров Общества.

1.7. Экземпляры бюджетов, корректировок бюджетов и отчетов о выполнении бюджетов Общества на бумажных носителях должны быть подписаны уполномоченными лицами Общества, сброшюрованы, заверены печатью Общества, а также содержать на титульном листе отметку об их утверждении советом директоров (с указанием номера и даты протокола заседания совета директоров) и подпись председателя совета директоров.

1.8. Генеральный директор Общества обязан обеспечить хранение оригинала утвержденных бюджетов, корректировок к ним и обосновывающих документов, а также отчетов о выполнении бюджетов Общества в течение 5 (пяти) лет с момента утверждения советом директоров Общества.

II. Порядок согласования плановых внутригрупповых операций

2.1. В рамках подготовки проектов бюджета и корректировки бюджета Общество осуществляет формирование и согласование плановых внутригрупповых операций холдинга «РЖД» (далее – ВГО) с дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД» (далее – ДЗО), а также формирование ВГО в отношении филиалов и подразделений аппарата управления ОАО «РЖД».

2.2. Процесс согласования ВГО осуществляется в АСБУ холдинга.

2.3. Контроль процесса согласования ВГО Общества и урегулирования возникающих разногласий по вопросу согласования ВГО осуществляет Департамент экономики ОАО «РЖД» (далее – ЦЭУ).

2.4. Согласование ВГО осуществляется по следующим операциям: реализация продукции (работ/услуг); выдача/привлечение займов; осуществление финансовых вложений; реализация основных средств и нематериальных активов; остаток задолженности на счетах на начало и конец планового периода. По операциям реализации продукции (работ/услуг), кроме стоимостных, согласовываются также количественные параметры.

2.5. Порядок согласования Обществом ВГО следующий:

2.5.1. В случае если Общество включено в единый для целей формирования консолидированных бюджетов и консолидированного финансового плана холдинга «Российские железные дороги» периметр консолидации (далее – Периметр консолидации):

2.5.1.1. Общество с 15 августа по 10 сентября года, предшествующего планируемому, осуществляет:

- формирование и согласование ВГО с ДЗО, включенными в Периметр консолидации;

- формирование ВГО в отношении филиалов и подразделений аппарата управления ОАО «РЖД».

ВГО формируются и согласовываются на четыре года (ожидаемый факт года, предшествующего планируемому, и план на три года).

Информацию о включении Общества в Периметр консолидации, а также информацию о перечне ДЗО, включенных в Периметр консолидации, генеральный директор получает от Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД» (далее – ЦУДЗ) в письменной форме.

2.5.1.2. Подтверждение согласования ВГО, направленных контрагентом, в АСБУ холдинга осуществляется путем заполнения аналогичных параметров по ВГО (количественных и стоимостных), после чего дальнейшее изменение параметров согласованной ВГО автоматически блокируется в АСБУ холдинга.

2.5.1.3. ДЗО, в том числе Общество, может выступать в качестве как получателя (приобретателя) услуг (товаров, работ) (далее – Получатель), так и продавца услуг (товаров, работ) (далее – Отправитель). Инициатором процесса согласования ВГО является Получатель.

2.5.1.4. Получатель с 15 по 25 августа года, предшествующего планируемому, в АСБУ холдинга формирует и направляет на согласование ВГО по каждому Отправителю, а также по филиалам и подразделениям аппарата управления ОАО «РЖД». При этом Получатель заполняет количественные и стоимостные параметры ВГО, а также вид продукции, работ, услуг в соответствии

с показателями бюджетов продаж Отправителя, а также филиалов и подразделений аппарата управления ОАО «РЖД».

2.5.1.5. Отправитель в течение 3 рабочих дней с момента получения на согласование в АСБУ холдинга ВГО, сформированных и направленных Получателем:

- заполняет аналогичные параметры по ВГО, если согласен с данными Получателя;

- заполняет новые параметры по ВГО, если не согласен с данными Получателя.

2.5.1.6. В случае если Получатель не направил в соответствии с п. 2.5.1.4 отдельные ВГО, Отправитель с 26 августа по 5 сентября года, предшествующего планируемому, в АСБУ холдинга формирует и направляет на согласование Получателю такие ВГО, а также формирует ВГО в отношении филиалов и подразделений аппарата управления ОАО «РЖД». Получатель в течение 3 рабочих дней с момента получения на согласование в АСБУ холдинга ВГО, сформированных и направленных Отправителем:

- заполняет аналогичные параметры по ВГО, если согласен с данными Отправителя;

- заполняет новые параметры по ВГО, если не согласен с данными Отправителя.

2.5.1.7. После завершения процесса формирования и согласования ВГО в соответствии с п. 2.5.1.1-2.5.1.6 Общество формирует посредством АСБУ холдинга отчеты по ВГО и на их основе до 10 сентября года, предшествующего планируемому, заполняет формы сбора данных (в соответствии с Регламентом формирования консолидированного финансового плана и инвестиционной программы холдинга «РЖД»).

2.5.2. В случае если Общество не включено в Периметр консолидации, согласование ВГО осуществляется в порядке, предусмотренном п. 2.6 регламента.

2.6. Формирование (корректировка) и согласование ВГО при формировании «первой» версии бюджетов осуществляется с 15 по 31 сентября года, предшествующего планируемому. При этом:

- в случае если Общество включено в Периметр консолидации, оно осуществляет корректировку ВГО, согласованных ранее с ДЗО и сформированных в отношении филиалов и подразделений аппарата управления ОАО «РЖД» в соответствии с п. 2.5.1.1-2.5.1.6;

- в случае если Общество не включено в Периметр консолидации, оно осуществляет формирование и согласование ВГО со всеми ДЗО, а также с филиалами и подразделениями аппарата управления ОАО «РЖД».

ВГО формируются (корректируются) и согласовываются на два года (ожидаемый факт года, предшествующего планируемому, и план на один год).

Инициатором процесса согласования ВГО является Получатель, при этом в качестве Получателя могут выступать как ДЗО, так и филиалы и подразделения аппарата управления ОАО «РЖД».

Порядок формирования (корректировки) и согласования ВГО при формировании «первой» версии бюджетов следующий:

2.6.1. С 15 по 21 сентября года, предшествующего планируемому, Получатель в АСБУ холдинга формирует (корректирует) и направляет на согласование ВГО по каждому Отправителю, при этом в качестве Отправителя могут выступать как ДЗО, так и филиалы и подразделения аппарата управления ОАО «РЖД». Получатель заполняет (корректирует) количественные и стоимостные параметры ВГО, а также вид продукции, работ, услуг в соответствии с показателями бюджета продаж Отправителя.

2.6.2. Отправитель в течение 3 рабочих дней с момента получения на согласование в АСБУ холдинга ВГО, сформированных (скорректированных) и направленных Получателем:

- заполняет аналогичные параметры по ВГО, если согласен с данными Получателя;

- заполняет новые параметры по ВГО, если не согласен с данными Получателя.

2.6.3. В случае если Получатель не направил в соответствии с п. 2.6.1 отдельные ВГО, Отправитель с 22 по 28 сентября года, предшествующего планируемому, в АСБУ холдинга формирует (корректирует) и направляет на согласование такие ВГО.

2.6.4. Получатель в течение 3 рабочих дней с момента получения на согласование в АСБУ холдинга ВГО, сформированных (скорректированных) и направленных Отправителем в соответствии с п. 2.6.3:

- заполняет аналогичные параметры по ВГО, если согласен с данными Отправителя;

- заполняет новые параметры по ВГО, если не согласен с данными Отправителя.

2.6.5. В случае трехкратного несогласования ВГО на данном этапе контрагентами ЦЭУ получает в АСБУ холдинга информацию о возникших разногласиях.

2.6.6. Урегулирование разногласий при согласовании ВГО между ДЗО осуществляется следующим образом:

2.6.6.1. С 1 по 10 октября года, предшествующего планируемому, ЦЭУ осуществляет урегулирование возникших разногласий по согласованию ВГО между ДЗО.

2.6.6.2. При урегулировании разногласий между ДЗО по внутригрупповым операциям критерий существенности составляет 5 млн. рублей.

2.6.6.3. При наличии расхождений по ВГО более 5 млн. рублей ЦЭУ может согласовать ВГО как по данным Отправителя, так и по данным Получателя либо, в случае выработки при участии ЦЭУ согласованного решения по ВГО между ДЗО, открыть ВГО в АСБУ холдинга для повторного согласования контрагентами.

2.6.6.4. После урегулирования всех разногласий Общество формирует посредством АСБУ холдинга протоколы согласования ВГО для утверждения генеральным директором Общества.

2.6.6.5. Расхождения по ВГО менее 5 млн. рублей автоматически урегулируются при подготовке к формированию консолидированных бюджетов холдинга (учитывается меньшая из сумм ВГО).

2.7. При доработке бюджета в соответствии с полученными от членов совета директоров Общества, ЦУДЗ и других причастных структурных подразделений ОАО «РЖД» в процессе его согласования замечаниями, если отклонения по ВГО составляют более 5 млн. рублей, Общество осуществляет корректировку и повторное согласование ВГО с контрагентами. Повторное согласование ВГО осуществляется в срок, определенный п. 3.10.

После повторного согласования ВГО Общество формирует посредством АСБУ холдинга протоколы согласования ВГО для утверждения генеральным директором Общества.

2.8. Период согласования ВГО в АСБУ холдинга закрывается ЦЭУ 10 октября года, предшествующего планируемому.

2.9. В случае возникновения необходимости корректировки ВГО при согласовании бюджета Общества членами совета директоров, ЦУДЗ и другими причастными структурными подразделениями ОАО «РЖД» период согласования ВГО в АСБУ холдинга для Общества может быть ЦЭУ временно открыт.

2.10. При формировании корректировки бюджета, если отклонения откорректированных ВГО от ВГО в утвержденной версии бюджета составляют более 5 млн. рублей, Общество осуществляет повторное согласование ВГО с контрагентами.

Кроме того, в случае представления ВГО на согласование от других ДЗО ОАО «РЖД», осуществляющих корректировки своих бюджетов, существенно влияющих на итоговые показатели бюджета Общества, генеральный директор обеспечивает представление корректировки бюджета в соответствии с вновь согласованными параметрами ВГО на рассмотрение членам совета директоров, в ЦУДЗ и другим причастным структурным подразделениям ОАО «РЖД» в порядке, предусмотренном разделом 4 регламента. Критерий существенности в данном случае определяется причастными структурными подразделениями ОАО «РЖД» в рабочем порядке по обращению Общества.

III. Порядок формирования бюджета

3.1. Бюджет Общества разрабатывается на основании определенных советом директоров основных направлений деятельности, утвержденной советом директоров стратегии развития, предусмотренных стратегией целевых показателей деятельности, предварительных и уточненных сценарных условиях и иных решений совета директоров, касающихся формирования бюджета, и утверждается советом директоров Общества.

3.2. Формат бюджета и структура пояснительной записки к нему утверждаются советом директоров Общества.

3.3. Предварительные сценарные условия для формирования бюджетов (прогнозные индексы по элементам затрат, параметры индексации железнодорожного тарифа, курсы валют и другие условия в зависимости от специфики деятельности Общества) доводятся ЦЭУ до Общества до 15 августа года, предшествующего планируемому, а уточненные сценарные условия - до 15 сентября года, предшествующего планируемому.

3.4. В случае если Общество включено в Периметр консолидации, генеральный директор Общества в срок до 10 сентября года, предшествующего планируемому, обеспечивает разработку «нулевой» версии бюджета, направление ее в причастные структурные подразделения ОАО «РЖД» посредством АСБУ холдинга и на ее основе заполнение форм сбора данных (в соответствии с Регламентом формирования консолидированного финансового плана и инвестиционной программы холдинга «РЖД»). «Нулевая» версия бюджета содержит данные на четыре года (ожидаемый факт года, предшествующего планируемому, и план на три года, при этом план на первый год – в поквартальной разбивке).

3.5. В случае получения уведомления от Департамента корпоративных финансов (далее – ЦФ) или от ЦУДЗ о необходимости внесения корректировок в формы сбора данных (в соответствии с Регламентом формирования консолидированного финансового плана и инвестиционной программы холдинга «РЖД») и о соответствующей доработке «нулевой» версии бюджета в АСБУ холдинга и подтверждения отправки на доработку данной версии бюджета от ЦУДЗ, генеральный директор в течение 1 рабочего дня с момента получения указанного уведомления обеспечивает корректировку «нулевой» версии бюджета, направление ее в причастные структурные подразделения ОАО «РЖД» посредством АСБУ холдинга и на ее основе повторное заполнение формы сбора данных.

3.6. Генеральный директор обеспечивает разработку «первой» версии бюджета и направление ее на согласование членам совета директоров, а также в

ЦУДЗ и другие причастные структурные подразделения ОАО «РЖД» посредством АСБУ холдинга в следующие сроки:

- в течение 1 рабочего дня после завершения процесса корректировки «нулевой» версии бюджета в соответствии с п. 3.5, но не позднее 15 сентября года, предшествующего планируемому, - в случае включения Общества одновременно в Перечень ДЗО ОАО «РЖД», по которым совет директоров ОАО «РЖД» принимает решения в соответствии с абзацем первым подпункта 23 пункта 71 устава ОАО «РЖД» (далее – Перечень совета директоров ОАО «РЖД»), и в Периметр консолидации. При этом «первая» версия бюджета формируется на основе «нулевой» версии бюджета;

- в срок до 15 сентября года, предшествующего планируемому, - в случае включения Общества в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», но не включения при этом в Периметр консолидации;

- в срок до 15 октября года, предшествующего планируемому, - в случае если Общество не включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», но включено в Периметр консолидации. При этом «первая» версия бюджета Общества разрабатывается на основе «нулевой» версии бюджета;

- в срок до 15 октября года, предшествующего планируемому, - в случае если Общество не включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД» или Периметр консолидации.

3.7. «Первая» версия бюджета содержит данные на:

- четыре года (ожидаемый факт года, предшествующего планируемому, и план на три года, при этом план на первый год – в поквартальной разбивке) - в случае если Общество включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД»;

- два года (ожидаемый факт года, предшествующего планируемому, и план на один год в поквартальной разбивке) или, в случае принятия советом директоров Общества отдельного решения, на более длительный период планирования - в случае если Общество не включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД».

3.8. При отправке «первой» версии бюджета на согласование Общество направляет протоколы согласования ВГО (утвержденные генеральным директором Общества в соответствии с п. 2.7 отсканированные версии в формате pdf) в причастные структурные подразделения ОАО «РЖД» посредством АСБУ холдинга.

3.9. Генеральный директор получает заключение от всех членов совета директоров и от ЦУДЗ обо всех имеющихся замечаниях по «первой» версии бюджета в течение 15 рабочих дней с момента ее направления на согласование. При этом ЦУДЗ подтверждает в АСБУ холдинга отправку бюджета на доработку. В случае отсутствия замечаний по проекту бюджета работа осуществляется в порядке, предусмотренном п. 3.13.

3.10. Генеральный директор в течение 5 рабочих дней с момента получения замечаний от членов совета директоров и ЦУДЗ в соответствии с п. 3.9 организует их устранение и представляет отредактированный проект бюджета, пояснительную записку с подробным описанием результатов устранения замечаний (пункты и разделы бюджетов, в которые внесены изменения, либо обоснование, в случае если замечания не были устранены) членам совета директоров, а также в ЦУДЗ и другие причастные структурные подразделения ОАО «РЖД» посредством АСБУ холдинга.

3.11. Генеральный директор при отправке отредактированного проекта бюджета на согласование в случае корректировки ВГО в соответствии с п. 2.7 направляет отредактированные протоколы согласования ВГО (утвержденные генеральным директором Общества отсканированные версии в формате pdf) в причастные структурные подразделения ОАО «РЖД» посредством АСБУ холдинга.

3.12. Окончательная доработка и согласование отредактированного проекта бюджета Общества с членами совета директоров, ЦУДЗ и другими причастными подразделениями ОАО «РЖД» осуществляется Обществом в рабочем порядке в течение 5 рабочих дней с момента представления бюджета в соответствии с п. 3.10.

3.13. В случае если все замечания членов совета директоров, ЦУДЗ и других причастных структурных подразделений ОАО «РЖД» по проекту бюджета устранены, и бюджет Общества согласован всеми членами совета директоров и причастными структурными подразделениями ОАО «РЖД» в АСБУ холдинга, генеральный директор при необходимости оказывает содействие ЦУДЗ при вынесении проекта бюджета на рассмотрение Бюджетным комитетом ОАО «РЖД».

В случае если замечания причастных структурных подразделений ОАО «РЖД» по проекту бюджета Общества невозможно устранить в рабочем порядке, проект бюджета Общества выносится на рассмотрение Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» с приложением неустраненных замечаний.

О необходимости вынесения проекта бюджета на рассмотрение Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» генеральный директор получает от ЦУДЗ письменное уведомление.

При необходимости генеральный директор Общества на основании соответствующего письма ЦУДЗ обеспечивает личное присутствие и выступает докладчиком на заседании Бюджетного комитета ОАО «РЖД» по вопросу о рассмотрении проекта бюджета Общества на предстоящий период.

3.14. Генеральный директор в течение 2 рабочих дней после принятия Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» решения по проекту бюджета получает от ЦУДЗ итоговое заключение, содержащее в том числе информацию о необходимости его вынесения на рассмотрение советом директоров Общества или

на рассмотрение советом директоров ОАО «РЖД». При этом ЦУДЗ подтверждает факт согласования проекта бюджета Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» в АСБУ холдинга.

3.15. В случае если Общество не включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», генеральный директор Общества в течение 2 рабочих дней с момента получения информации в соответствии с п. 3.14. инициирует проведение заседания совета директоров Общества по вопросу утверждения бюджета на предстоящий период.

3.16. В случае если Общество включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», проект бюджета до вынесения на утверждение советом директоров Общества должен быть предварительно рассмотрен советом директоров ОАО «РЖД». В данном случае п. 3.15. регламента не применяется, а работа по утверждению бюджета организуется в следующем порядке:

3.16.1. Генеральный директор в течение 2 рабочих дней с момента получения информации о необходимости вынесения бюджета на рассмотрение советом директоров ОАО «РЖД» в соответствии с п. 3.14 готовит и представляет в ЦУДЗ оформленный проект бюджета в формате, утвержденном советом директоров ОАО «РЖД», доклад, презентацию доклада в электронном виде и на бумажном носителе.

3.16.2. По итогам проведения заседания совета директоров ОАО «РЖД» генеральный директор Общества получает от ЦУДЗ письменное уведомление о принятом на нем решении.

3.16.3. Генеральный директор Общества в течение 2 рабочих дней с момента получения информации в соответствии с п. 3.16.2. инициирует проведение заседания совета директоров Общества по вопросу утверждения бюджета Общества.

3.17. В случае если Общество не включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», бюджет должен быть утвержден советом директоров Общества до начала планируемого периода. В случае если Общество включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», бюджет должен быть утвержден советом директоров Общества в течение 18 рабочих дней с момента получения информации в соответствии с п. 3.16.2.

3.18. Генеральный директор в течение 3 рабочих дней с момента утверждения бюджета Общества советом директоров Общества представляет утвержденный бюджет на электронном носителе членам совета директоров и один экземпляр бюджета на бумажном и электронном носителях в ЦУДЗ.

3.19. Экземпляр на бумажном носителе должен быть оформлен в соответствии с требованиями, предусмотренными п. 1.7. настоящего регламента.

IV. Порядок корректировки бюджета

4.1. Утвержденный советом директоров бюджет Общества может быть скорректирован. Корректировке подлежат показатели по первому году (в поквартальной разбивке).

4.2. Под корректировкой бюджета понимается какое-либо изменение утвержденных показателей бюджета в порядке, установленном настоящим регламентом.

4.3. Корректировка бюджета Общества осуществляется в связи с:

- существенным изменением цен на материально-технические и топливно-энергетические ресурсы;
- существенным изменением корпоративного заказа;
- существенным изменением ВГО между ДЗО;
- существенным изменением объемов реализации для внешних контрагентов;
- выделением у Общества новых направлений деятельности, существенно влияющих на показатели деятельности Общества;
- другими существенными изменениями, не предусмотренными при формировании бюджета Общества и произошедшими за отчетный период текущего года по независящим от Общества причинам;
- отдельными решениями совета директоров Общества.

Уровень существенности определяется членами совета директоров Общества, ЦУДЗ, а также другими причастными структурными подразделениями ОАО «РЖД», ответственными за согласование бюджета Общества.

4.4. Корректировка может проводиться не более одного раза в полугодие после формирования бухгалтерской отчетности по РСБУ за прошедший период текущего года, при этом за прошедший период текущего года (три, шесть месяцев) в проекте корректировки заполняются фактические данные (осуществление корректировок в четвертом квартале не допускается).

4.5. Генеральный директор представляет проект корректировки бюджета для согласования членам совета директоров, а также в ЦУДЗ и другим причастным структурным подразделениям ОАО «РЖД» посредством АСБУ холдинга с учетом корректировки ВГО в соответствии с п. 2.10 в течение 10 календарных дней после формирования отчета о выполнении бюджета за прошедший период.

4.6. Генеральный директор Общества в течение 10 рабочих дней с момента представления проекта корректировки бюджета согласно п. 4.5. организует работу по его согласованию с членами совета директоров, а также с ЦУДЗ и другими причастными подразделениями ОАО «РЖД» в АСБУ холдинга.

4.7. По итогам согласования корректировки бюджета в соответствии с п. 4.6. генеральный директор в течение 1 рабочего дня получает от членов совета директоров и ЦУДЗ заключение, содержащее в том числе информацию об

обоснованности / необоснованности корректировки бюджета, о необходимости вынесения скорректированного бюджета (в случае признания корректировки бюджета обоснованной) на рассмотрение Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» или советом директоров Общества, а также представляет им доработанный документ, в том числе посредством АСБУ холдинга.

В случае если скорректированный бюджет не выносится на рассмотрение Бюджетным комитетом ОАО «РЖД», работа осуществляется в соответствии с п. 4.10.

4.8. В случае необходимости генеральный директор Общества оказывает ЦУДЗ содействие при вынесении доработанной в соответствии с п. 4.6. корректировки бюджета на рассмотрение Бюджетным комитетом ОАО «РЖД».

При необходимости генеральный директор Общества на основании соответствующего письма ЦУДЗ обеспечивает личное присутствие и выступает докладчиком на заседании Бюджетного комитета ОАО «РЖД» по вопросу о рассмотрении корректировки бюджета Общества на предстоящий период.

4.9. Генеральный директор Общества в течение 1 рабочего дня после принятия решения Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» по проекту корректировки бюджета получает от ЦУДЗ итоговое заключение, содержащее в том числе информацию о необходимости вынесения скорректированного бюджета на рассмотрение советом директоров Общества или на рассмотрение советом директоров ОАО «РЖД». При этом ЦУДЗ подтверждает факт согласования корректировки бюджета Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» в АСБУ холдинга.

4.10. В случае если Общество не включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», генеральный директор в течение 2 рабочих дней с момента получения информации в соответствии с п. 4.7. или п. 4.9. инициирует проведение заседания совета директоров Общества по вопросу утверждения корректировки бюджета на предстоящий период.

4.11. В случае если Общество включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», проект корректировки бюджета до вынесения на утверждение совету директоров Общества должен быть предварительно рассмотрен советом директоров ОАО «РЖД».

В данном случае п. 4.10. регламента не применяется, а работа по утверждению бюджета организуется в следующем порядке:

4.11.1. Генеральный директор в течение 2 рабочих дней с момента получения информации о необходимости вынесения корректировки бюджета на рассмотрение советом директоров ОАО «РЖД» готовит и представляет в ЦУДЗ оформленный проект корректировки бюджета Общества в формате, определенном советом директоров ОАО «РЖД», доклад и презентацию доклада в электронном виде и на бумажном носителе.

4.11.2. По итогам проведения заседания совета директоров ОАО «РЖД» генеральный директор Общества получает от ЦУДЗ письменное уведомление о принятом на нем решении.

4.11.3. Генеральный директор Общества в течение 2 рабочих дней с момента получения информации в соответствии с п. 4.11.2. инициирует проведение заседания совета директоров Общества по вопросу утверждения корректировки бюджета Общества на предстоящий период.

4.12. В случае если Общество не включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», корректировка бюджета должна быть утверждена советом директоров Общества до начала планируемого периода. В случае если Общество включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», корректировка бюджета должна быть утверждена советом директоров Общества в течение 18 рабочих дней с момента получения информации в соответствии с п. 4.11.2.

4.13. Генеральный директор в течение 3 рабочих дней с момента утверждения скорректированного бюджета Общества советом директоров Общества представляет утвержденный документ на электронном носителе членам совета директоров и один экземпляр документа на бумажном и электронном носителях в ЦУДЗ.

4.14. Экземпляр на бумажном носителе должен быть оформлен в соответствии с требованиями, предусмотренными п. 1.7. настоящего регламента.

V. Порядок подготовки отчета о выполнении бюджета

5.1. Генеральный директор ежеквартально и по окончании текущего года представляет отчет о выполнении бюджета по утвержденной советом директоров Общества форме с отображением абсолютных и относительных плановых и фактических показателей за отчетный период с приложением пояснительной записки, в которой в том числе объясняются причины отклонения фактических показателей от плановых, членам совета директоров (в бумажном и в электронном виде), а также в ЦУДЗ и другие причастные структурные подразделения ОАО «РЖД» (в бумажном и электронном виде, а также посредством АСБУ холдинга).

5.2. Ежеквартальные отчеты о выполнении бюджета представляются в течение 40 календарных дней после окончания первого квартала, 6-ти и 9-ти месяцев отчетного года. Отчеты о выполнении бюджетов за год представляются:

- в случае если Общество не включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», в течение 90 календарных дней после окончания отчетного года;
- в случае если Общество включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», не позднее 10 марта года, следующего за отчетным.

5.3. Генеральный директор Общества в течение 10 рабочих дней с момента представления отчета о выполнении бюджета в соответствии с

п. 5.1. организует работу по его согласованию с членами совета директоров, а также с ЦУДЗ и другими причастными структурными подразделениями ОАО «РЖД» в АСБУ холдинга. В случае возникновения у членов совета директоров, ЦУДЗ и других причастных структурных подразделений ОАО «РЖД» замечаний по отчету генеральный директор Общества организует их оперативное устранение.

5.4. По итогам согласования отчета о выполнении бюджета генеральный директор получает заключения от всех членов совета директоров Общества и от ЦУДЗ о готовности его к вынесению на рассмотрение советом директоров Общества.

5.5. Генеральный директор в течение 2 рабочих дней с момента получения информации в соответствии с п. 5.4. инициирует проведение заседания совета директоров Общества по вопросу утверждения отчета о выполнении бюджета Общества.

5.6. В случае если Общество включено в Перечень совета директоров ОАО «РЖД», отчет о выполнении бюджета за прошедший год до вынесения на утверждение советом директоров Общества должен быть предварительно рассмотрен Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» и советом директоров ОАО «РЖД». О необходимости вынесения отчета о выполнении бюджета за прошедший год на предварительное рассмотрение Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» и советом директоров ОАО «РЖД» генеральный директор получает от ЦУДЗ письменное уведомление.

В данном случае п. 5.5. регламента не применяется, а работа по утверждению отчета о выполнении бюджета организуется в следующем порядке:

5.6.1. По итогам согласования отчета о выполнении бюджета в соответствии с п. 5.3. отчет проходит процедуру рассмотрения Бюджетным комитетом ОАО «РЖД». В случае необходимости генеральный директор Общества оказывает ЦУДЗ содействие при вынесении отчета о выполнении бюджета на рассмотрение Бюджетным комитетом ОАО «РЖД».

При необходимости генеральный директор Общества на основании соответствующего письма ЦУДЗ обеспечивает личное присутствие и выступает докладчиком на заседании Бюджетного комитета ОАО «РЖД» по вопросу о рассмотрении отчета о выполнении бюджета Общества за прошедший год.

5.6.2. По итогам проведения заседания Бюджетного комитета ОАО «РЖД» генеральный директор Общества получает от ЦУДЗ письменное уведомление о принятом на нем решении. При этом ЦУДЗ подтверждает факт согласования отчета о выполнении бюджета Бюджетным комитетом ОАО «РЖД» в АСБУ холдинга.

5.6.3. Генеральный директор в течение 2 рабочих дней с момента получения информации о согласовании отчета о выполнении бюджета Бюджетным комитетом

ОАО «РЖД» в соответствии с п. 5.6.2 готовит и представляет в ЦУДЗ оформленный отчет о выполнении бюджета Общества за прошедший год в формате, утвержденном советом директоров ОАО «РЖД», доклад и презентацию отчета на бумажном носителе в 2-х экземплярах и на электронном носителе.

5.6.4. По итогам проведения заседания совета директоров ОАО «РЖД» генеральный директор Общества получает от ЦУДЗ письменное уведомление о принятом на нем решении.

5.6.5. Генеральный директор Общества в течение 2 рабочих дней с момента получения информации в соответствии с п. 5.6.4. регламента инициирует проведение заседания совета директоров Общества по вопросу утверждения отчета о выполнении бюджета за прошедший год.

5.7. Генеральный директор Общества в течение 3 рабочих дней с момента утверждения отчета о выполнении бюджета Общества советом директоров представляет утвержденный отчет на электронном носителе членам совета директоров и один экземпляр отчета на бумажном и электронном носителях в ЦУДЗ.

5.8. Экземпляр на бумажном носителе должен быть оформлен в соответствии с требованиями, предусмотренными п. 1.7. настоящего Регламента.

VI Заключение

В целях формирования фактических значений бюджетных показателей в автоматизированном режиме генеральный директор Общества ежеквартально и по окончании текущего года обеспечивает выгрузку в АСБУ холдинга из учетных систем Общества в электронном виде данных о фактических хозяйственных оборотах (накопительно за отчетный период) и остатках на счетах на начало и конец отчетного периода с приложением оборотно-сальдовых ведомостей, а также изменений, внесенных в план счетов бухгалтерского учета Общества за отчетный период в формате pdf.

* Примечание: В случае если Общество не подключено к АСБУ холдинга по объективным причинам или по решению руководства ОАО «РЖД», отправка бюджетов, корректировок бюджетов, отчетов о выполнении бюджетов на согласование в причастные структурные подразделения ОАО «РЖД» осуществляется посредством предоставления материалов в бумажном виде и на электронном носителе в ЦУДЗ.
