

КОНТРОЛЬ И АУДИТ

ВНЕШНИЙ АУДИТОР

Избрание внешнего аудитора АО «ФПК» осуществляется путем проведения открытого конкурса. Критерии оценки участников открытого конкурса утверждены материнской компанией. Дополнительные процедуры, обеспечивающие независимость и объективность аудитора при проведении открытого конкурса, не используются.

Для проверки и подтверждения финансовой отчетности Компании по РСБУ и МСФО за 2021 год Совет директоров

АО «ФПК» утвердил Аудитором Компании единственного участника открытого конкурса. Размер вознаграждения Аудитора составляет 21,6 млн руб. (с учетом НДС). Договор от 7 июля 2021 г. № ФПК-21-187. Неаудиторские услуги не оказывались.

Оценка эффективности процесса проведения внешнего аудита за 2021 год Комитетом по аудиту и рискам АО «ФПК» не проводилась.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля АО «ФПК», осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании, ее филиалов и представительств, должностных лиц органов управления АО «ФПК» и структурных подразделений аппарата управления АО «ФПК» на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу АО «ФПК» и внутренним документам АО «ФПК».

Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров АО «ФПК» и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров.

Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Компании и должностных лиц структурных подразделений аппарата управления АО «ФПК».

В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом АО «ФПК», Положением о Ревизионной комиссии АО «ФПК», Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии Компании.

В соответствии с Уставом АО «ФПК» Ревизионная комиссия избирается Советом директоров сроком на три года в количестве пяти человек.

Состав Ревизионной комиссии, действовавший на конец отчетного периода, был избран решением Совета директоров АО «ФПК» в декабре 2021 года (протокол от 27 декабря 2021 г. № 10).

Отчет о работе с Ревизионной комиссией в 2021 году

В соответствии с п. 3 ст. 85 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в АО «ФПК» в течение 2021 года Ревизионной комиссией АО «ФПК» проведено две проверки:

- финансово-хозяйственной деятельности АО «ФПК» и его филиалов за 2020 год;
- отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «ФПК» за девять месяцев 2021 года.

Мотивация членов Ревизионной комиссии определена Положением о выплате членам Ревизионной комиссии АО «ФПК» вознаграждений и компенсаций и предусматривает выплату вознаграждения за участие в каждой проверке (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Компании и дополнительного вознаграждения.

За участие в ежегодной проверке членам Ревизионной комиссии АО «ФПК» выплачено вознаграждение в размере 211 068,00 руб.

Решение о выплате дополнительного вознаграждения членам Ревизионной комиссии принимается Советом директоров АО «ФПК» в соответствии с подп. 24 п. 15.1 Устава АО «ФПК».

По решению Совета директоров АО «ФПК» (протокол от 27 мая 2021 г. № 25) было принято решение не выплачивать дополнительное вознаграждение членам Ревизионной комиссии за проведенную ревизионную проверку по итогам финансово-хозяйственной деятельности АО «ФПК» за 2020 год.

Общая сумма выплат в 2021 году составила 211 068,00 руб.

Внутренний аудит

Основная цель внутреннего аудита в АО «ФПК» – предоставление Совету директоров и Генеральному директору объективной и независимой информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, надежности и эффективности процесса управления рисками, внутреннего контроля и практики корпоративного управления в АО «ФПК» для сохранения финансовой устойчивости, повышения результативности и эффективности бизнес-процессов, совершенствования деятельности и достижения поставленных перед Компанией целей.

Проведение внутреннего аудита в АО «ФПК» возложено на отдел внутреннего аудита. Отдел внутреннего аудита осуществляет свою деятельность с учетом требований нормативно-правовых актов Российской Федерации, нормативных документов материнской компании и АО «ФПК», концептуальной базы профессиональной практики Института внутренних аудиторов и иных документов.

Организация построения внутреннего аудита в АО «ФПК» соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, Кодексу корпоративного управления Банка России и иным нормативным правовым актам Российской Федерации.

Деятельность внутреннего аудита в АО «ФПК» регламентирована следующими основными документами:

- Положение об организации внутреннего аудита в АО «ФПК», утвержденное решением Совета директоров АО «ФПК»¹;

- Положение об отделе внутреннего аудита АО «ФПК», утвержденное решением Совета директоров АО «ФПК»²;
- Внутрикorporативные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные распоряжением материнской компании от 16 ноября 2016 г. № 2327р и принятые к руководству в АО «ФПК» решением Совета директоров АО «ФПК»³;
- Кодекс этики внутренних аудиторов АО «ФПК», утвержденный решением Совета директоров АО «ФПК»⁴;
- Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, утвержденная решением Совета директоров АО «ФПК»⁵.

Отделом внутреннего аудита в течение года проведены внутренние аудиторские проверки отдельных бизнес-процессов, осуществлена оценка корпоративного управления, надежности и эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля. Отдел внутреннего аудита также обеспечивает мониторинг реализации мер по устранению нарушений и недостатков в деятельности АО «ФПК», выявленных в ходе внутренних аудиторских проверок.

В 2021 году продолжена реализация Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита. В рамках ее реализации проведена внутренняя оценка качества (самооценка) деятельности внутреннего аудита за 2021 год работниками и руководителем отдела, менеджментом Компании и членами Комитета по аудиту и рискам.

Отчет о результатах внутренней оценки качества деятельности отдела внутреннего аудита за 2021 год рассмотрен Комитетом по аудиту и рискам АО «ФПК»⁶.

По результатам проведенной самооценки качества внутреннего аудита функция внутреннего аудита признана соответствующей установленным требованиям и ожиданиям заинтересованных сторон. В целях дальнейшего повышения уровня качества проработаны направления совершенствования функции внутреннего аудита (утвержден План обеспечения и повышения качества внутреннего аудита на 2022 год).

¹ Протокол от 25 октября 2018 г. № 7.

² Протокол от 25 октября 2018 г. № 7.

³ Протокол от 28 декабря 2016 г. № 13.

⁴ Протокол от 11 июня 2020 г. № 23.

⁵ Протокол от 5 февраля 2021 г. № 15.

⁶ Протокол от 2 марта 2022 г. № 12.