

4.9. ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ АУДИТ

4.9.1. Внутренний аудит

Внутренний аудит содействует повышению эффективности управления компанией, совершенствованию ее финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного анализа и оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед компанией целей.

Отдел внутреннего аудита ПАО «Совкомфлот» создан в апреле 2006 года (до февраля 2009 года – отдел внутреннего контроля), является самостоятельным структурным подразделением ПАО «Совкомфлот», действует в соответствии с положением об отделе, последняя редакция Положения утверждена решением совета директоров ПАО «Совкомфлот» 26 мая 2017 года (протокол № 163).

Отдел внутреннего аудита функционально подотчетен совету директоров ПАО «Совкомфлот», административно – генеральному директору ПАО «Совкомфлот» (п. 2.1. положения об отделе внутреннего аудита). Отдел внутреннего аудита возглавляет начальник, назначаемый и освобождаемый от должности приказом генерального директора ПАО «Совкомфлот» на основании решения совета директоров (п. 1.4. положения об отделе внутреннего аудита). В составе отдела внутреннего аудита четыре сотрудника.

Отдел внутреннего аудита осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, независимости и объективности, руководствуется законодательством Российской Федерации, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, внутренними нормативными документами группы компаний «Совкомфлот», а также в своей работе взаимодействует с комитетом по аудиту совета директоров, ревизионной комиссией и внешними аудиторами ПАО «Совкомфлот», его дочерними и зависимыми компаниями (п. 5.5. положения об отделе внутреннего аудита).

Основными задачами и функциями отдела внутреннего аудита являются:

- оценка эффективности и мониторинг адекватности систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- проверка полноты и достоверности финансовой, управленческой и иной отчетности;
- проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками;
- контроль соблюдения в ПАО «Совкомфлот» внутренних документов, процедур и регламентов, а также их соответствия действующему законодательству РФ;
- внесение предложений по повышению эффективности действующей системы внутреннего контроля и управления рисками, в том числе по устранению выявленных нарушений и недостатков (п.п.3.2, 3.3 положения об отделе внутреннего аудита).

Для повышения качества функции «внутренний аудит» периодически по решению менеджмента группы компаний проводится ее внешняя оценка. Внешняя оценка качества функции внутреннего аудита ПАО «Совкомфлот» проведена в декабре 2018 года (результаты внешней оценки рассмотрены Советом директоров 26 февраля 2019 года).

4.9.2. Внешний аудит

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «Совкомфлот» за 2018 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, осуществлен компанией ООО «Эрнст энд Янг».

В соответствии с законодательными требованиями ПАО «Совкомфлот» ежегодно проводит открытый конкурс по выбору аудитора, осуществляющего независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Совкомфлот», подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и консолидированной финансовой отчетности ПАО «Совкомфлот», подготовленной согласно требованиям Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», для чего создается конкурсная комиссия и выполняются процедуры для проведения открытого конкурса.

Конкурс является открытым, извещение о его проведении и конкурсная документация публикуются в установленном законодательством порядке. К участию в конкурсе приглашаются заинтересованные участники, отвечающие требованиям, предъявляемым законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим аудиторскую деятельность. Победителем конкурса признается аудиторская организация, которая на основании оценки заявок набрала наибольшее количество баллов. При равенстве баллов победителем признается аудиторская организация, заявка которой была подана раньше.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Российская Федерация, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр. 1

«Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА), которая находится по адресу: 107031, г. Москва, Петровский пер., д. 8, стр. 2. ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.