1.Вошел в состав ревизионной комиссии сразу после создания крупного ОАО со 100% участием государства. В ходе первой ревизионной проверки было установлено и отмечено в акте проверки, что на момент проверки в структуре Совета директоров  отсутствует комитет по аудиту. Наличие такого комитета,  в функции которого входят оценка кандидатов в аудиторы акционерного общества, оценка заключения аудитора, оценка эффективности процедур внутреннего контроля и подготовка предложений по их совершенствованию,  соответствует лучшей мировой практике корпоративного управления и входит в состав требований к эмитентам на основных фондовых площадках мира. Эти требования также включены в  «Правила  листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

В соответствии с рекомендациями Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности в целях дальнейшего совершенствования системы внутреннего контроля ОАО при Совете директоров ОАО создан комитет по аудиту и утверждено Положение о Комитете по аудиту. Основными целями деятельности комитета является предоставление рекомендаций Совету Директоров ОАО по вопросам: подбора кандидатур официальных аудиторов ОАО; надзора за проведением ежегодного независимого аудита финансовой отчетности ОАО; надзор за системами внутреннего контроля ОАО в области бухгалтерского учета и финансов и за деятельностью службы внутреннего аудита ОАО; надзор за системами контроля ОАО; надзор за соблюдением законодательных и нормативных актов.

В ходе ревизионной проверки за следующий отчетный период были проанализированы утвержденные ОАО документы, регламентирующие деятельность созданного подразделения внутреннего аудита и отмечено, что действующая редакция Положения и план работы внутреннего аудита на в основном ориентированы на проведение проверок и мониторинг по их результатам. В указанных документах не акцентирована ответственность службы внутреннего аудита за разработку и мониторинг системы внутреннего контроля ОАО. Аналогичный вывод можно сделать и из анализа отчетов о деятельности службы внутреннего аудита за прошедший период. Из указанных документов не ясно, каким образом работа службы внутреннего аудита должна быть увязана с контрольными (ревизионными) мероприятиями, проводимыми другими подразделениями ОАО.

По результатам проверки было рекомендовано включить в Положение о внутреннем аудите ОАО ответственность за формализацию и анализ эффективности действующих внутренних контролей, выработку предложений по их совершенствованию; предусматривать соответствующие мероприятия в годовых планах работы внутреннего аудита.

2. Был избран Председателем Ревизионной комиссии другого крупного ОАО со 100% участием государства. Организовал деятельность ревизионной комиссии была организована в соответствии с Методическими рекомендациями по организации проверочного процесса для ревизионных комиссий акционерных обществ с участием Российской Федерации, утвержденными Приказом Росимущества от 26.08.2013 №254. В соответствии с утвержденным планом работы было проведено 4 плановых очных заседания ревизионной комиссии. Информация о повестке дня проведенных плановых заседаний приведена в Приложении.

Основной задачей, которую ставил перед собой в качестве Председателя Ревизионной комиссии, было построение системы работы, которая позволила бы в условиях ограниченных ресурсных возможностей, которые обычно имеются у ревизионных комиссий, организовать неформальную и эффективную работу, не дублируя при этом функции внутренних и внешних аудиторов. Основной упор был сделан на изучение и анализ результатов их работы, а также взаимодействие с комитетом наблюдательного совета по аудиту.

В ходе проверки была изучена система внутреннего контроля ОАО, материалы проверок, проводимых службой внутреннего аудита в 2012-2014 г.г., материалы внутренней отчетности, первичные документы (выборочно). Также были рассмотрены протоколы заседаний наблюдательного совета и комитета по аудиту. Председатель ревизионной комиссии регулярно участвовал в заседаниях комитета по аудиту, проводимых в очной форме, а также в заседании наблюдательного совета. По инициативе наблюдательного совета была также проведена одна дополнительная тематическая проверка.

Особое внимание было уделено разработке формата заключения Ревизионной комиссии, который с одной стороны удовлетворял бы требованиям закона «Об акционерных обществах», а с другой соответствовал бы реальному объему работы, который может провести ревизионная комиссия для подтверждения достоверности финансовой отчетности ОАО и особенно годового отчета. На базе анализа стандартов, а также международной и российской практики аудиторской деятельности в отношении подтверждения достоверности финансовой отчетности и годовых отчетов был выбран вариант выражения мнения в форме «negative assurance». Для повышения надежности информации, содержащейся в годовом отчете, службе внутреннего аудита было предложено провести аудит годового отчета ОАО, на результаты которого в т.ч. опиралась Ревизионная комиссия. Следует отметить, что в большинстве российских акционерных обществ отсутствует практика подтверждения достоверности информации (особенно нефинансовой) годового отчета со стороны служб внутреннего аудита.

3. В качестве члена Ревизионных комиссий ряда крупных ОАО в 2014-2015 корпоративном году способствовал принятию планов работы Ревизионных комиссий, предусматривающих непрерывный характер их деятельности на базе Методических рекомендаций по организации проверочного процесса для ревизионных комиссий акционерных обществ с участием Российской Федерации, утвержденными Приказом Росимущества от 26.08.2013 №254.

**Приложение**

**Заседания ревизионной комиссии ОАО в** **2013-2014 корпоративном году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№№ п/п** | **Дата заседания/**  **Рассматриваемые вопросы** | **Форма проведения** |
| 1 | **ноябрь 2013** | очная |
| 1.1 | Об избрании председателя ревизионной комиссии ОАО |  |
| 1.2 | Об избрании секретаря ревизионной комиссии ОАО |  |
| 1.3 | Об утверждении плана работы ревизионной комиссии ОАО в 2013 корпоративном году |  |
| 1.4 | Об определении срока проведения ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО за 2013 год |  |
| 2 | **Февраль 2014** | очная |
| 2.1 | О ходе первого этапа проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО за 2013 год |  |
| 3 | **Март 2014** | очная |
| 3.1 | О результатах первого этапа проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО за 2013 год |  |
| 4 | **Апрель 2014** | очная |
| 4.1 | О рассмотрении результатов ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО за 2013 год |  |