

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Компании (далее – СВК) – элемент общей системы управления Компании, направленный на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- > эффективность и результативность деятельности Компании, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов Компании;
- > соблюдение применимых к Компании требований законодательства и локальных нормативных актов Компании, в том числе при совершении фактов хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- > обеспечение достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

СВК охватывает все направления деятельности Компании. Контрольные процедуры выполняются постоянно во всех процессах (направлениях деятельности) Компании на всех уровнях управления.

ФУНКЦИИ УЧАСТНИКОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ



1. Подразделением, отвечающим за реализацию функций внутреннего контроля в Компании, является Департамент внутреннего контроля и антикоррупционной деятельности.

2. Специализированные органы контроля в Компании: Департамент безопасности; Департамент правового обеспечения.

3. Подразделением, отвечающим за реализацию функций внутреннего аудита в Компании, является Департамент внутреннего аудита.

Функции участников СВК закреплены в Политике внутреннего контроля Компании, утвержденной решением Совета директоров от 14 марта 2016 года (протокол № 180/2016), а также в положениях о структурных подразделениях. Информация об основных функциях в области СВК изложена в приложении 6 к Годовому отчету.

В целях реализации Стратегии развития и совершенствования СВК ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети» от 10 февраля 2014 года (протокол № 143), в Компании решением Совета директоров от 14 марта 2016 года (протокол № 180/2016) утверждена Политика внутреннего контроля ПАО «МРСК Юга» (приказ ПАО «МРСК Юга» от 22 апреля 2016 года № 242). Политика внутреннего контроля определяет цели, принципы функционирования и элементы СВК Компании, основные функции и ответственность участников СВК, порядок оценки эффективности СВК.

В Компании действует Порядок реализации требований Политики внутреннего контроля, раскрывающий прикладные аспекты применения норм, закрепленных Политикой внутреннего контроля.

Контрольные процедуры по процессам и подпроцессам основной и обеспечивающей деятельности, а также процессам управления Компании задокументированы в матрицах контролей и рисков.

В Компании реализован комплекс мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками (приказ от 25 мая 2018 года № 349).

Для гарантии того, что СВК эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Компании проводит оценку эффективности СВК: ее соответствие целевому состоянию и уровню зрелости.

Вопрос эффективности СВК по итогам 2018 года рассмотрен на заседании Совета директоров в мае 2019 года с предварительным обсуждением указанного вопроса Комитетом по аудиту Совета директоров от 28 марта 2019 года № 94. Указанными решениями уровень зрелости СВК оценен как 5,3 (по итогам 2017 года уровень зрелости СВК был оценен как «оптимальный», 4,8 балла).

Внешняя независимая оценка эффективности СВК по состоянию на 31 декабря 2018 года проводится в Компании консорциумом в составе ООО «Эрнст энд Янг» (оценка и консультационные услуги) и ООО «РСМ РУСЬ» (независимая оценка эффективности системы внутреннего контроля Компании), по результатам которых Компании будет предоставлен отчет. СВК оценена как «эффективная» (3 балла).

В отчетном году Компанией были реализованы следующие ключевые мероприятия, направленные на совершенствование СВК:

- > для эффективного функционирования СВК в соответствии с едиными стандартами в группе компаний «Россети» утвержден Порядок реализации требований Политики внутреннего контроля ПАО «МРСК Юга» (приказ от 26 января 2018 года № 52), в соответствии с которым совместно с владельцами процессов проведена поэтапная оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур;

- > организован процесс актуализации матриц контролей процессов в ПАО «МРСК Юга» (приказ от 26 декабря 2018 года № 926);
- > усовершенствована деятельность по управлению ключевыми операционными рисками, операционными рисками основных и прочих бизнес-процессов, внедрения прозрачной и эффективной системы управления рисками, актуализации методологических документов в области оценки операционных рисков и повышения эффективности реализации мероприятий по управлению рисками (приказ от 27 сентября 2018 года № 679);
- > в целях повышения эффективности управления интегрированной системой менеджмента и учета новых требований международного стандарта ISO 9001:2015 приказом от 28 сентября 2018 года № 686-А утверждена новая версия РУК ИСМ 80380011-ИА/Ф-7220 002-2018 «Руководство по интегрированной системе менеджмента в области качества, экологии, охраны здоровья и обеспечения безопасности труда ПАО «МРСК Юга»;
- > в целях определения единого порядка и правил проведения организационных мероприятий по подготовке к инвентаризации, инвентаризационных процедур во время ее проведения и оформлению документов по результатам инвентаризации приказом от 11 октября 2018 года № 718 внесены изменения в Методические рекомендации по инвентаризации капитала, активов и обязательств;
- > разработана и утверждена Методика оценки коррупционного риска в ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети» (приказ от 23 марта 2018 года № 199).

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

В рамках реализации третьей линии защиты осуществляется функция внутреннего аудита. Подразделением, отвечающим за реализацию функций внутреннего аудита в Компании, является Департамент внутреннего аудита.

Департамент внутреннего аудита функционально подотчетен Совету директоров Компании, что означает осуществление Советом директоров контроля и организации деятельности Департамента внутреннего аудита, в том числе утверждение Плана деятельности, бюджета внутреннего аудита, Отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита, утверждение решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя Департамента внутреннего аудита.

Цели и задачи, основные принципы организации и функционирования Департамента внутреннего аудита определены в Политике внутреннего аудита ПАО «МРСК Юга», утвержденной решением Совета директоров (протокол от 14 марта 2016 года № 180/2016 с изменениями согласно протоколу от 23 марта 2017 года № 223/207).

Целью Департамента внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Компании в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.