

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.

В 2018 году численность сотрудников, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляла шесть человек.

Подразделением внутреннего аудита в 2018 году проведено 69 мероприятий, в том числе 14 проверочных мероприятий и 55 мероприятий иного рода.

ВНЕШНИЙ АУДИТ

Для независимой оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной по РСБУ и МСФО, Компания на основании конкурсных процедур привлекает Внешнего аудитора.

Критерии и способ выбора Аудитора

Кандидатура Аудитора для утверждения на годовом Общем собрании акционеров определена Советом директоров Компании в рамках решения вопросов подготовки и проведения годового Общего собрания акционеров.

Выбор Аудитора Компании производился по результатам открытого конкурса, проведенного уполномоченной Компанией организацией в соответствии с Положением о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг для нужд Компании.

В целях обеспечения независимости и объективности Внешнего аудитора выбор Внешнего аудитора Компании осуществлялся путем открытого конкурса, проводимого в Единой информационной системе Российской Федерации в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru) с использованием электронной торговой площадки ПАО «Россети» (<http://www.etp.rosseti.ru>).

Информация о проведении конкурса на право заключения договора о предоставлении аудиторских услуг в 2018–2020 годах была размещена на сайте www.zakupki.gov.ru. Срок окончания проведения конкурса – 16 апреля 2018 года. По результатам конкурса победителем признано ООО «Эрнст энд Янг». Оценка участников конкурса проводилась по заранее установленным и заявленным в условиях конкурса критериям.

Внешний аудитор осуществляет аудит отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на основании заключаемого с ним договора.

Для осуществления обязательного аудита бухгалтерской отчетности по РСБУ и консолидированной финансовой отчетности за 2018 год Советом директоров Компании был рекомендован (протокол от 4 мая 2018 года № 272/2018) и утвержден 9 июня 2018 года решением годового Общего собрания акционеров Компании (протокол от 15 июня 2018 года № 18) Аудитор Компании – ООО «Эрнст энд Янг».

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (СРО РСА).

Вознаграждение Аудитора

Размер оплаты услуг Аудитора в соответствии с п. 24.10 ст. 24 Устава ПАО «МРСК Юга» определен Советом директоров Компании.

Стоимость услуг и порядок оплаты услуг Аудитора указываются в договоре, заключаемом между Компанией и Аудитором. Решением Совета директоров Компании¹ определен размер оплаты услуг Аудитора ПАО «МРСК Юга» – ООО «Эрнст энд Янг», по договору об оказании аудиторских услуг по аудиту бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, и аудиту консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, оканчивающийся 31 декабря 2018 года (проверяемый период с 1 января 2018 по 31 декабря 2018 года), в размере 2 743 640,99 руб. (двух миллионов семисот сорока трех тысяч шестисот сорока рублей 99 копеек), в том числе НДС (18 %). В связи с увеличением с 1 января 2019 года ставки НДС до 20 % размер стоимости договора об оказании аудиторских услуг увеличился до 2 769 217,30 руб. (двух миллионов семисот шестидесяти девяти тысяч двухсот семнадцати рублей 30 копеек), в том числе НДС. Работы в рамках специальных аудиторских заданий в отчетном году не проводились.

В 2019 году фирмой в составе «Эрнст энд Янг Глобал Лимитед» будут оказаны услуги по проведению комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности Компании и по подготовке сводного отчета о его результатах за 2016–2018 годы стоимостью 10 880 100 руб.

Аффилированность Аудитора с сотрудниками и менеджментом Компании отсутствует. Деловые взаимоотношения (участие в продвижении продукции (услуг), участие в совместной предпринимательской деятельности и т. д.), а также родственные связи с должностными лицами ООО «Эрнст энд Янг» у Компании отсутствуют.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Ревизионная комиссия ПАО «МРСК Юга» – постоянно действующий выборный орган внутреннего контроля. Комиссия действует в интересах акционеров и несет ответственность за достоверность и объективность результатов проведенных проверок.

Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом, Положением о Ревизионной комиссии², а также решениями Общего собрания акционеров.

Численный состав Ревизионной комиссии определяется Уставом Компании и составляет пять человек.

В 2018 году в Компании действовало два состава Ревизионной комиссии, проведено девять заседаний Ревизионной комиссии.

1. Решение от 29 июня 2018 года (протокол от 2 июля 2018 года № 279/2018).

2. Утверждено решением годового Общего собрания акционеров 13 июня 2017 года (протокол № 17), размещено на сайте Компании.