

Корпоративный контроль

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

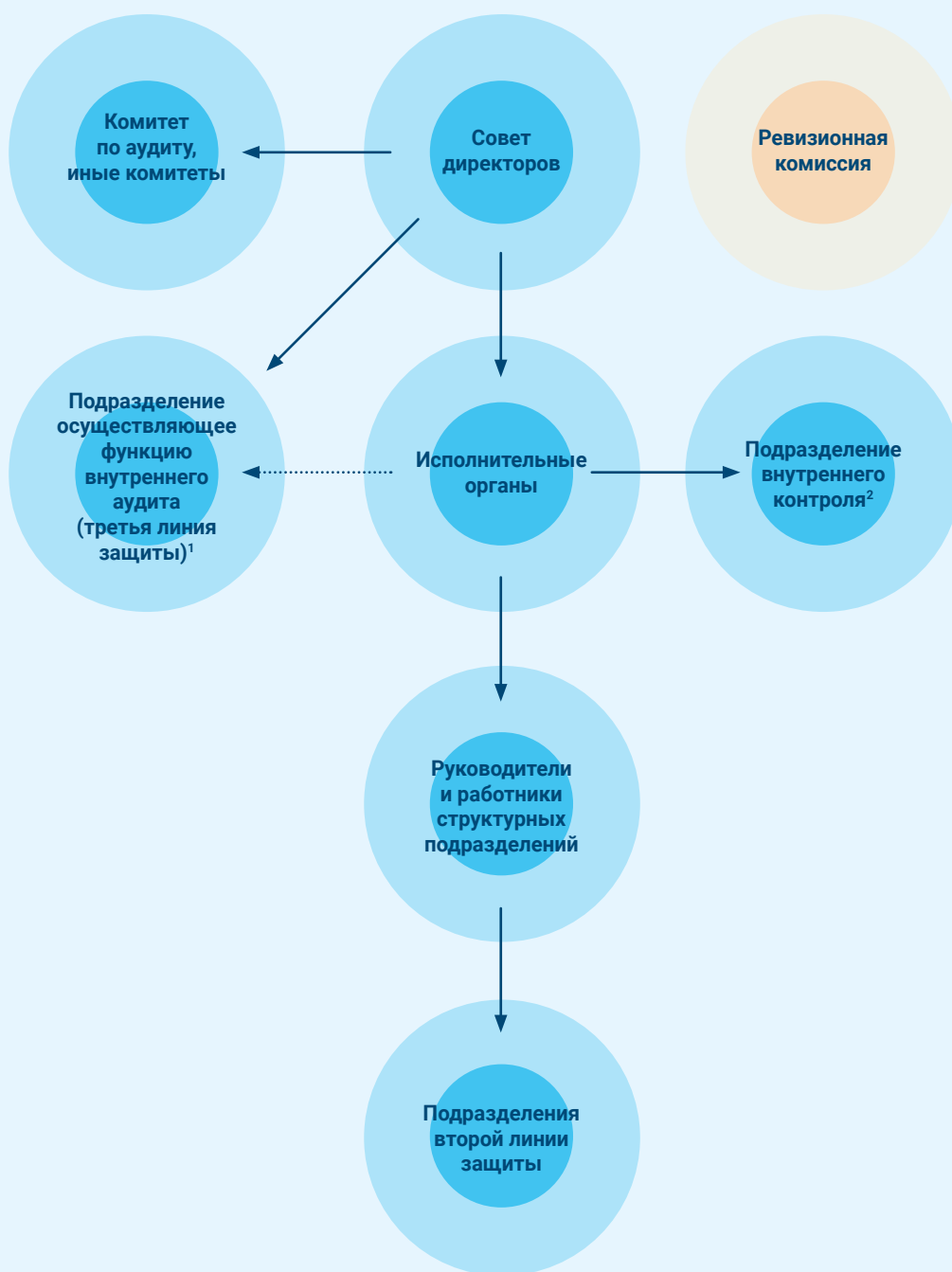
- эффективность и результативность деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов Общества;
- соблюдение применимых к Обществу требований законодательства и локальных нормативных актов Общества, в том числе при совершении фактов хозяйственной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

СВК охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются постоянно во всех процессах (направлениях деятельности) Общества на всех уровнях управления.

СВК Общества функционирует в соответствии с моделью «трех линий защиты». Данная модель означает осуществление внутреннего контроля в Обществе на трех уровнях:

1. на уровне органов управления (единоличного и коллегиального исполнительных органов), блоков и подразделений Общества, выполняющих контрольные процедуры в силу своих функций и должностных обязанностей – первая линия защиты;
2. на уровне контрольных подразделений Общества – вторая линия защиты;
3. на уровне подразделения внутреннего аудита – третья линия защиты.

Участники Системы внутреннего контроля и их функции



1. Департамент внутреннего аудита.

2. Отдел внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества.

Функции участников СВК закреплены Политикой внутреннего контроля Общества¹ и положениями о структурных подразделениях.

Функции участников СВК

Наименование участника Основные функции в области СВК

Первая линия защиты

Ревизионная комиссия

- Осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, по результатам которого подготавливает предложения/рекомендации по совершенствованию СВК;
- осуществляет независимую оценку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и в годовой бухгалтерской отчетности Общества

Совет директоров

- Определяет принципы и подходы к организации СВК Общества, в том числе утверждает внутренние документы Общества, определяющие организацию и стратегию развития и совершенствования СВК, утверждает Политику внутреннего контроля Общества;
- осуществляет контроль деятельности исполнительных органов Общества по основным (приоритетным) направлениям;
- рассматривает отчет Правления об организации и функционировании СВК Общества;
- ежегодно рассматривает отчеты внутреннего аудитора об эффективности СВК;
- рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности СВК

Комитет по аудиту Совета директоров

- Осуществляет предварительное рассмотрение перед утверждением Советом директоров внутренних документов Общества, определяющих организацию и стратегию развития и совершенствования СВК Общества, Политики внутреннего контроля и последующих изменений к ним;
- осуществляет предварительное рассмотрение перед рассмотрением Советом директоров результатов оценки эффективности СВК по данным отчета внутреннего аудитора об эффективности СВК, а также информации о результатах проведения внешней независимой оценки эффективности СВК, готовит предложения / рекомендации по совершенствованию СВК Общества;
- осуществляет контроль за СВК в части рассмотрения вопросов, связанных с контролем за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, за выбором внешнего аудитора и проведением внешнего аудита, за обеспечением соблюдения нормативных правовых требований в части рассмотрения отчета Правления об организации и функционировании СВК, а также в части рассмотрения вопросов, связанных с анализом и оценкой исполнения Политики внутреннего контроля

Иные комитеты Совета директоров

- Осуществляют контроль за выполнением установленных финансовых и операционных показателей, надзор за соблюдением применимого законодательства, установленных локальными нормативными актами правил и процедур, а также надзор за достоверностью и своевременностью формируемой Обществом отчетности

Исполнительные органы Общества (Правление, Единоличный исполнительный орган)

- Обеспечивают создание и эффективное функционирование СВК;
- отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации СВК

Правление Общества

- Формирует направления и планы развития и совершенствования СВК;
- осуществляет подготовку отчетности о финансово-хозяйственной деятельности Общества, об организации и функционировании СВК Общества;
- рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности СВК, разрабатывает меры по развитию и совершенствованию СВК

1. Утверждена решением Совета директоров от 29 февраля 2016 года (Протокол № 180/16).

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Едиличный исполнительный орган Общества	<ul style="list-style-type: none"> Утверждает регламентирующие и методологические документы Общества по вопросам организации и функционирования СВК, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров Общества; обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач; организует ведение бухгалтерского и управленческого учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; представляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчетность о финансово-хозяйственной деятельности Общества, об организации и функционировании СВК Общества
Коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными органами Общества для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы)	<ul style="list-style-type: none"> Осуществляют контрольные процедуры и (или) вырабатывают рекомендации по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и СВК
Комиссия по мониторингу ситуации с расчетами за услуги по передаче электроэнергии	<ul style="list-style-type: none"> Обеспечивает контроль за уровнем расчетов за оказанные услуги по передаче электрической энергии по проблемным должникам
Комиссия по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью	<ul style="list-style-type: none"> Обеспечивает контроль исполнения плановых показателей погашения дебиторской/кредиторской задолженности
Комиссия по соблюдению норм корпоративной этики и урегулированию конфликта интересов	<ul style="list-style-type: none"> Обеспечивает контроль разрешения вопросов, касающихся соблюдения норм корпоративной этики и урегулирования конфликта интересов в отношении председателей и членов комиссий филиалов
Комиссия по инвестициям	<ul style="list-style-type: none"> Оценивает экономической обоснованности рассматриваемых инвестиционных проектов, целевых инвестиционных программ
Центральная конкурсная комиссия	<ul style="list-style-type: none"> Рассматривает и согласовывает закупки в соответствии с Единым стандартом закупки; инициирует проведение внутреннего аудита, служебных расследований и представляет предложения Генеральному директору Общества по привлечению к дисциплинарной ответственности работников Общества за неисполнение или ненадлежащее исполнение стандартов закупочной деятельности
Заместители Генерального директора, директора по направлениям деятельности, руководители прямого подчинения Генеральному директору, руководители структурных подразделений исполнительного аппарата Общества / заместители Генерального директора – директора филиалов, заместители директоров филиалов, руководители структурных подразделений филиалов Общества	<p>Осуществляют функции по разработке, документированию, внедрению, мониторингу и развитию СВК в функциональных областях деятельности Общества, ответственность за организацию и координацию / осуществление по которым возложена на них нормативными документами Общества / положениями о структурных подразделениях, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> обеспечивают реализацию принципов внутреннего контроля; организуют построение эффективных процессов (направлений деятельности), включая разработку и внедрение с учетом выявленных рисков новых или изменение существующих контрольных процедур; обеспечивают регламентацию курируемых процессов (направлений деятельности); организуют исполнение контрольных процедур; осуществляют оценку (мониторинг) выполнения контрольных процедур; проводят оценку курируемых процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, организуют разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур; обеспечивают устранение выявленных недостатков контрольных процедур и процессов (направлений деятельности)

Наименование участника Основные функции в области СВК

Работники структурных подразделений исполнительного аппарата, филиалов Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей

- Исполняют контрольные процедуры;
- обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и (или) требуется изменение дизайна контрольных процедур в связи с изменением внутренних и (или) внешних условий функционирования Общества;
- представляют на рассмотрение непосредственному руководству предложения по внедрению контрольных процедур в соответствующих областях деятельности.

Вторая линия защиты

Отдел внутреннего контроля, управления рисками и менеджмента качества

- Разрабатывает и обеспечивает внедрение основных и методологических документов по построению и совершенствованию СВК;
- содействует менеджменту в построении контрольной среды, выработку рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами;
- координирует деятельность по поддержанию и мониторингу целевого состояния СВК;
- осуществляет подготовку информации о состоянии СВК для заинтересованных сторон;
- взаимодействует с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля;
- проводит аудиты системы управления качеством

Департамент безопасности

- Осуществляет контроль оформления коммерческих сделок на предмет экономической безопасности и степени надежности контрагентов;
- проводит контрольные мероприятия, направленные на выявление коррупционных правонарушений работниками организации

Департамент правового обеспечения

- Обеспечивает защиту прав и законных интересов Общества в судах в отношениях с правоохранительными, надзорными и контролирующими органами и иными организациями;
- осуществляет правовую экспертизу проектов договоров и локальных нормативных актов Общества

Департамент управления делами

- Осуществляет контроль исполнения поручений, содержащихся в протоколах Правления Общества, приказах Общества, протоколах совещаний и поручениях Генерального директора Общества, минимизируя риски, связанные с несвоевременным выполнением важных поручений

Департамент корпоративного управления и взаимодействия с акционерами

- Осуществляет контроль соответствия принимаемых исполнительными органами управления Общества решений законодательству Российской Федерации, стандартам Общества, организационно-распорядительным документам Общества, а также интересам Общества, минимизируя риски несоблюдения требований акционерного законодательства и внутренних нормативных документов по управлению Обществом

Управление производственной безопасности и производственного контроля

- Осуществляет контроль соблюдения требований норм и правил промышленной безопасности, законов и иных нормативно-правовых актов в области охраны труда

Третья линия защиты

Департамент внутреннего аудита

- Разрабатывает по результатам проведения внутреннего аудита рекомендации по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и СВК;
- осуществляет внутреннюю независимую оценку эффективности СВК и выдачу рекомендаций по повышению эффективности и результативности СВК

В целях реализации Стратегии развития и совершенствования СВК ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети»¹ в Обществе утверждена в новой редакции Политика внутреннего контроля ПАО «МРСК Сибири»².

Политика внутреннего контроля определяет цели, принципы функционирования и элементы СВК Общества, основные функции и ответственность участников СВК, порядок оценки эффективности СВК.

В Обществе действует Порядок реализации требований Политики внутреннего контроля, раскрывающий прикладные аспекты применения норм, закрепленных Политикой внутреннего контроля (СО 3.008/0).

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

В Обществе утверждены³ и реализуются планы мероприятий по повышению эффективности внутреннего контроля и управления рисками Общества.

Совершенствование и оценка эффективности СВК в 2018 году

В отчетном году Обществом реализованы следующие мероприятия, направленные на совершенствование СВК:

- внедрена методика оценки коррупционного риска с учетом существующей методологии по управлению рисками Общества;
- в целях повышения информированности персонала Общества по тематике «Внутренний контроль и управление рисками» проводится обучение, издано печатное произведение по соответствующей теме;
- предусмотрена обязанность по предупреждению, оценке, мониторингу и отчетности по рискам;
- проведен анализ исполнения поручений руководства и органов управления Общества, а также исполнения предписаний внешних органов и Ревизионной комиссии.

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

Вопрос эффективности СВК по итогам 2018 года рассмотрен на заседании Совета директоров ПАО «МРСК Сибири»⁴. Указанными решениями подтвержден оптимальный (5,1 балла) уровень зрелости СВК, при этом сохранилась и положительная динамика (прирост составил 0,1 балла).

В соответствии с требованиями Политики внутреннего контроля внешняя независимая оценка системы внутреннего контроля будет проведена в 2019 году.

1. Утверждена решением Совета директоров ПАО «Россети» от 10 февраля 2014 года (Протокол № 143).

2. Решение Совета директоров от 29 февраля 2016 года (№ 180/16).

3. Распоряжение Общества от 17 июля 2018 года № 500 «Об утверждении планов мероприятий, направленных на повышение оценки системы внутреннего контроля и системы управления рисками».

4. Протокол № 111 от 29 апреля 2019 года с предварительным обсуждением указанного вопроса Комитетом по аудиту Совета директоров Протокол №321/19 от 08.05.2019.