





СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

144

Система внутреннего контроля

148

Внутренний аудит

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Система внутреннего контроля Общества (далее – СВК) интегрирована в общую систему управления Общества, направлена 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 Российской Федерации 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 является риск-ориентированной, контрольные процедуры разработаны с учетом рисков и установлены таким образом, чтобы обеспечивать разумную гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно. СВК охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются постоянно во всех процессах (направлениях деятельности) Общества на всех уровнях управления в соответствии с моделью с тремя линиями защиты:

- 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;
- на уровне контрольных подразделений Общества – вторая линия защиты;
- на уровне подразделения внутреннего аудита – третья линия защиты.

Функции участников СВК приведены в приложении №5 к годовому отчету, закреплены и описаны в следующих документах:

- Уставе Общества,
- Положении о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго»,

- Политике внутреннего контроля Общества,
- Методике оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Группы компаний ПАО «Россети»,
- распределении обязанностей между заместителями генерального директора и другими менеджерами, подчиненными генеральному директору Общества,
- Положении о порядке реализации требований Политики внутреннего контроля,
- Положении о функционировании специализированных органов внутреннего контроля, о структурных подразделениях ПАО «Кубаньэнерго»,
- Порядке функционирования системы внутреннего контроля ПАО «Кубаньэнерго» за целевым, эффективным и своевременным использованием денежных средств, полученных от дополнительной эмиссии акций, в целях реализации плана развития Общества,
- Методике самооценки эффективности контрольных процедур и системы внутреннего контроля процессов (направлений деятельности),
- матрицах контролей процессов (направлений деятельности),
- положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников.

УЧАСТНИКИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ



В целях обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной СВК, соответствующей общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего контроля, а также требованиям регуляторов и способствующей достижению целей деятельности Общества, решением Совета директоров от 17.03.2016 утверждена Политика внутреннего контроля ПАО «Кубаньэнерго» в новой редакции (протокол № 233/2016). Политика внутреннего контроля определяет цели, принципы функционирования и элементы СВК Общества, основные функции и ответственность ее участников, а также порядок оценки ее эффективности.

В Обществе действует Положение о порядке реализации требований Политики внутреннего контроля, раскрывающее прикладные аспекты применения норм, закрепленных Политикой внутреннего контроля.

Контрольные процедуры по процессам и подпроцессам основной и обеспечивающей деятельности, а также процессам управления Общества задокументированы в матрицах контролей процессов (направлений деятельности).

План мероприятий по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» на 2016–2018 гг., утвержденный решением Совета директоров (протокол от 02.12.2016 № 256/2016), в 2018 г. выполнен, что позволило повысить уровень зрелости СВК.

Для гарантии того, что СВК эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит внутреннюю независимую оценку эффективности СВК, ее соответствие целевому состоянию и уровню зрелости. Согласно данной оценке уровень зрелости СВК по итогам 2018 г. «оптимальный» (по итогам 2017 г. уровень зрелости СВК был оценен как «промежуточный» между «умеренным» и «оптимальным»).

Консорциумом исполнителей в составе ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» и ООО «PCM РУСЬ» проведена внешняя независимая оценка СВК, по результатам которой СВК Общества по состоянию на 31 марта 2019 года признана эффективной. С учетом выданных рекомендаций во втором полугодии 2019 года Компанией будет разработан план поддержания эффективности СВК.

Результаты внутренней и внешней оценки эффективности СВК Совет директоров планирует рассмотреть в 2019 г.



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

- совершенствование нормативно-методологического обеспечения СВК:
 - / в новой редакции утверждены: Устав, положения о Совете директоров и о Правлении Общества, регламент учета проверок ПАО «Кубаньэнерго», осуществляемых внешними органами контроля (надзора),
 - / утверждены: Методика самооценки эффективности контрольных процедур и системы внутреннего контроля процессов (направлений деятельности), Руководство по интегрированной системе менеджмента, Положение о политике ротации внешнего аудитора Общества,
 - / актуализированы: Регламент взаимодействия департамента внутреннего аудита со структурными подразделениями ПАО «Кубаньэнерго» при проведении проверок и мониторинге исполнения планов корректирующих мероприятий, матрицы контролей по 27 процессам (направлениям деятельности);
- комплексное развитие СВК:
 - / выполнен план мероприятий по развитию и совершенствованию СВК и СУР Общества на 2016–2018 гг.,
 - / выполнен комплекс мероприятий по развитию и совершенствованию системы управления Общества,
 - / специализированными органами внутреннего контроля (подразделениями второй линии защиты) планы на 2018 г. исполнены в полном объеме, разработаны планы работы на 2019 г. в части планирования в отношении закрепленных за ними специализированных функций;
- мероприятия по актуализации распределения обязанностей между высшими менеджерами и менеджерами, подчиненными генеральному директору Общества;
- мероприятия, направленные на совершенствование процессов (направлений деятельности) Общества:
 - / выполнены планы корректирующих мероприятий, направленные на улучшение процессов (направлений деятельности),
 - / дирекцией внутреннего контроля и управления рисками осуществлялся мониторинг отчета

по исполнению плана развития Общества, проводился аудит системы управления, обеспечивалось проведение самооценки эффективности контрольных процедур со стороны владельцев процессов, проведена оценка дизайна и операционной эффективности матриц контролей процессов Общества, осуществлялись мероприятия по оценке проектов внутренних документов Общества в части эффективности контрольных процедур, выдавались рекомендации по совершенствованию контрольных процедур по направлениям управления дебиторской задолженностью, закупочной деятельности, функционирования комиссий/штабов, консолидации активов Общества, инвентаризации активов и другим направлениям, / с целью повышения эффективности работы с актами о неучтенном потреблении электроэнергии и обеспечения защиты интересов Общества в судебных и иных инстанциях создана постоянно действующая рабочая группа по контролю списания актов о неучтенном потреблении электроэнергии ПАО «Кубаньэнерго».

В части реализации функций внутреннего контроля в СВК в 2019 г. в Компании планируется проведение следующих ключевых мероприятий:

- реализация рекомендаций, полученных по результатам проведенной внешней независимой оценки эффективности СВК;
- совершенствование контрольной среды, в том числе путем совершенствования контрольных процедур в процессах Общества;
- реализация механизмов внутреннего контроля, в том числе посредством разработки, корректировки и согласования внутренних локальных документов Компании;
- реализация контрольных процедур в процессах деятельности комиссий и рабочих групп Компании;
- реализация Политики обеспечения комплексной безопасности Общества и программы антикоррупционных мероприятий Общества на 2018 г., а также иных политик Компании;
- мониторинг исполнения планов корректирующих мероприятий по результатам внутренних и внешних проверок Компании.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, 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 Обществом целей.

Подразделением, отвечающим за реализацию функции внутреннего аудита в Обществе, является департамент внутреннего аудита.

Внутренний аудит функционально подотчетен Совету директоров Общества, что означает осуществление Советом директоров контроля и организации деятельности подразделения внутреннего аудита, включая (подп. 60 п. 15.1 ст. 15 Устава):

- утверждение плана и отчета о его выполнении;
- утверждение бюджета;
- утверждение решений о назначении, освобождении от должности руководителя и определение его вознаграждения.

Цели и задачи, функции, основные принципы организации и функционирования, полномочия внутреннего аудита определены Политикой внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго», утвержденной в новой редакции решением Совета директоров от 17.03.2016 (протокол № 233/2016).

Функции внутреннего аудита регламентируются также следующими документами:

- Кодексом этики внутренних аудиторов Группы компаний ПАО «Россети», утвержденным решением Совета директоров Общества, протокол от 18.03.2016 № 233/2016;
- Положением о департаменте внутреннего аудита, утвержденным решением Совета директоров Общества, протокол от 23.09.2016 № 251/2016;
- Руководством по проведению внутренних аудиторских проверок и Глоссарием внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго»;
- Регламентом взаимодействия департамента внутреннего аудита со структурными подразделениями ПАО «Кубаньэнерго» при проведении проверок и мониторинге исполнения планов корректирующих мероприятий;
- Руководством по мониторингу исполнения планов корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок ПАО «Кубаньэнерго»;
- Методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Группы компаний ПАО «Россети»;
- Руководством по планированию деятельности департамента внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго»;

- Руководством по подготовке отчетности о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго»;
- Инструкцией по формированию и использованию Единого классификатора нарушений и недостатков ПАО «Кубаньэнерго»;
- Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита, утвержденной решением Совета директоров Общества, протокол от 06.12.2016 № 257/2016.

В 2018 г. численность работников Компании, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляла пять человек.

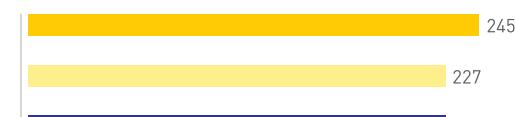
В отчетном году департаментом внутреннего аудита проведено 43 контрольных мероприятия, среди которых:



По итогам контрольных мероприятий, проведенных внутренним аудитом в 2018 г., к исполнению предписано 245 корректирующих мероприятий, направленных на устранение и недопущение в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

Из 227 мероприятий, срок исполнения которых наступил в отчетном году, исполнены все, в стадии реализации находятся 18 мероприятий со сроками исполнения в 2019 г.

Корректирующие мероприятия, выполненные в 2018 году



Всего предписано корректирующих мероприятий
Исполнено мероприятий
Мероприятия, срок по которым наступил

Исполнение корректирующих мероприятий контролирует Комитет по аудиту Совета директоров, периодически рассматривая отчеты менеджмента Общества о выполнении планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитором Общества, внешними контрольными органами.

Получение обратной связи от Комитета по аудиту осуществляется руководителем внутреннего аудита в различных формах в ходе взаимодействия с Комитетом по аудиту, включая анализ решений/рекомендаций Комитета по аудиту по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также посредством анкетирования членов Комитета по аудиту.

Оценка внутреннего аудита членами Комитета по аудиту Совета директоров Общества, проводимая в соответствии с Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго», по итогам 2018 г. находится на уровне «соответствует».

В рамках реализации Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита разработан и исполняется план мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита Общества на 2017–2019 гг. Из 24 запланированных мероприятий указанного плана в 2018 г. 23 выполнено в установленные сроки, одно мероприятие относится к более позднему сроку исполнения и находится в стадии реализации.

