

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Система внутреннего контроля Общества интегрирована в общую систему управления Общества, направлена на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность деятельности Общества, в т.ч. достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов Общества
- соблюдение применимых к Обществу требований законодательства и локальных нормативных актов Общества, в т.ч. 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 обеспечить «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 «трех линий защиты». Первая линия защиты находится на уровне органов управления (единоличного и коллегиального исполнительных органов), блоков и подразделений Общества, выполняющих контрольные процедуры в силу своих функций и должностных обязанностей. Вторая линия защиты находится на уровне контрольных подразделений Общества, а третья линия защиты — на уровне подразделения внутреннего аудита.

Функции участников СВК закреплены Политикой внутреннего контроля Общества⁸⁰, положениями о структурных подразделениях и должностными инструкциями. 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. Контрольные процедуры по процессам и подпроцессам основной и обеспечивающей деятельности, а также процессам управления Общества задокументированы в матрицах контролей и рисков. Обществом утверждены и реализуются планы совершенствования системы внутреннего контроля⁸¹.

Уровень зрелости СВК по итогам 2018 г., по сравнению с 2017 г., не изменился и оценен как «Оптимальный» (2017 — 4,8 балла, 2018 — 5,2 балла)

Для гарантии того, что СВК эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит оценку эффективности СВК. Внешняя независимая оценка системы внутреннего контроля по состоянию на 31.12.2018 проведена ООО «Эрнст энд Янг — оценка и консультационные услуги» и ООО «PCM РУСЬ»⁸².

В отчетном году Обществом был реализован ряд ключевых мероприятий, направленных на совершенствование СВК, в т.ч.:

- разработана и утверждена Методика самооценки эффективности контрольных процедур и системы внутреннего контроля процессов
- проведены корректирующие мероприятия по устранению недостатков, выявленных по итогам оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками ОАО «МРСК Урала» за 2017 год, проведенной департаментом внутреннего аудита
- проведена оценка дизайна и операционной эффективности контрольных процедур по 29 бизнес-процессам, по результатам оценки разработан и утвержден план корректирующих мероприятий по устранению выявленных недостатков
- разработаны и внедрены ОРД по актуализации и интеграции матриц контролей и схем по 29 бизнес-процессам
- участие в ресертификационном аудите интегрированной системы менеджмента (ИСМ) ОАО «МРСК Урала» на соответствие требованиям международных стандартов ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018, ISO 50001:2011 и соответствующих национальных стандартов.

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, в том числе утверждение плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита, утверждение решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита. 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.

Цели и задачи, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита, функции и полномочия внутреннего аудита определены в Политике внутреннего аудита ОАО «МРСК Урала»⁸³. Функцию внутреннего аудита регламентируют Политика внутреннего аудита Общества и Кодекс этики внутренних аудиторов⁸³. Положение о департаменте внутреннего аудита ОАО «МРСК Урала»⁸⁴, Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита⁸⁵, внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

Комитетом по аудиту Совета директоров Общества проводится оценка эффективности процесса проведения внутреннего аудита. 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. Показатель удовлетворенности Комитета по аудиту Совета директоров Общества результатами работы подразделения внутреннего аудита (средневзвешенная сумма баллов по анкетам проголосовавших членов Комитета по аудиту к количеству проголосовавших членов Комитета) по итогам 2018 г. соответствует оценке «соответствует». В Обществе разработан и утвержден План мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита Общества на 2017-2019 гг.⁸⁶