

7 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества (далее — СВК) — элемент общей системы управления Общества. СВК охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются постоянно во всех процессах (направлениях деятельности) Общества на всех уровнях управления и направлены на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность организации деятельности;
- соблюдение требований законодательства, а также требований локальных нормативных актов Общества;
- предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества;
- обеспечение достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Совершенствование СВК осуществляется на всех уровнях управления Обществом по следующим направлениям контроля:



В целях реализации Стратегии развития и совершенствования СВК ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети» от 10.02.2014 (протокол № 143), в Обществе в 2016 году действовала утвержденная решением Совета директоров Политика внутреннего

контроля ПАО «Кубаньэнерго» в новой редакции (протокол от 18.03.2016 № 233/2016). Политика внутреннего контроля определяет цели, принципы функционирования и элементы СВК Общества, основные функции и ответственность участников СВК, порядок оценки эффективности СВК.

Вопросы СВК в Обществе регламентируются также следующими документами:

№ п/п	Наименование документа	Орган управления Компании, утвердивший документ (в действующей редакции)	Реквизиты решения органа управления Компании, которым утвержден документ
1.	Устав Общества	Общее собрание акционеров	Протокол от 11.06.2015 № 36
2.	Положение о Комитете по аудиту Совета директоров	Совет директоров	Протоколы от 18.03.2016 № 233/2016, от 28.10.2016 № 253/2016
3.	Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Группы компаний «Россети»	Генеральный директор	Приказ от 12.01.2016 № 6
4.	Распределение обязанностей между заместителями генерального директора и другими менеджерами, подчиненными генеральному директору	Генеральный директор	Приказ от 25.02.2015 № 146
5.	Порядок функционирования системы внутреннего контроля за целевым, эффективным и своевременным использованием денежных средств, полученных от дополнительной эмиссии акций ПАО «Кубаньэнерго» в целях реализации Плана развития ПАО «Кубаньэнерго»	Генеральный директор	Приказ от 30.12.2016 № 1185
6.	План мероприятий по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» на 2016–2018 гг.	Совет директоров, генеральный директор	Протокол от 02.12.2016 № 256/2016, приказ от 19.12.2016 № 1122
7.	Положение о порядке реализации требований политики внутреннего контроля Общества	Генеральный директор	Приказ от 27.01.2017 № 45

Кроме того, в целях совершенствования системы управления Общества, направленной на эффективное и оптимальное распределение ресурсов Компании с одновременным внедрением элементов стратегического управления, передовых управленческих технологий и методологических инструментов, ИТ-технологий разработан и утвержден комплекс мероприятий по развитию и совершенствованию системы управления Общества (приказ от 16.12.2016 № 1114).

Участники системы внутреннего контроля



Полномочия и ответственность основных участников СВК

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Ревизионная комиссия	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> определяет принципы и подходы к организации СВК Общества, в т. ч. 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; ежегодно рассматривает отчеты внутреннего аудитора об эффективности СВК; рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности СВК
Комитет по аудиту Совета директоров	<ul style="list-style-type: none"> осуществляет предварительное рассмотрение, перед утверждением Советом директоров, внутренних документов Общества, определяющих организацию и стратегию развития и совершенствования СВК Общества, Политику 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 системы внутреннего контроля 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	<ul style="list-style-type: none"> осуществление надзора за выполнением установленных финансовых и операционных показателей, соблюдением применимого законодательства, установленных локальными нормативными актами правил и процедур, а также за достоверностью и своевременностью формируемой Обществом отчетности (в рамках своих компетенций, установленных Советом директоров)
Генеральный директор, Правление	<ul style="list-style-type: none"> обеспечение, создание и эффективное функционирование СВК; ответственность за выполнение решений Совета директоров в области организации СВК
Правление Общества	<ul style="list-style-type: none"> формирование направлений и плана развития и совершенствования СВК; осуществление подготовки отчетности о финансово-хозяйственной деятельности Общества, об организации и функционировании СВК Общества; рассмотрение результатов внешней независимой оценки эффективности СВК, разработка мер по развитию и совершенствованию СВК
Генеральный директор	<ul style="list-style-type: none"> утверждение регламентирующих и методологических документов Общества по вопросам организации и функционирования СВК, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров Общества; обеспечение исполнения планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач; организация ведения бухгалтерского и управленческого учета, подготовки бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; представление на рассмотрение Совета директоров Общества отчетности о финансово-хозяйственной деятельности Общества об организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества
Руководители блоков и структурных подразделений	<ul style="list-style-type: none"> осуществление функций 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 т. ч.: <ul style="list-style-type: none"> обеспечение реализации принципов внутреннего контроля; организация построения эффективных процессов (направлений деятельности), включая разработку и внедрение с учетом выявленных рисков новых или изменение существующих контрольных процедур; обеспечение регламентации курируемых процессов (направлений деятельности); организация исполнения контрольных процедур; осуществление оценки (мониторинга) выполнения контрольных процедур; проведение оценки курируемых процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, организация разработки предложений по совершенствованию контрольных процедур; обеспечение устранения выявленных недостатков контрольных процедур и процессов (направлений деятельности)
Коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными органами Общества для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т. п.)	<ul style="list-style-type: none"> осуществление контрольных процедур и (или) выработка рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и СВК

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей	<ul style="list-style-type: none"> исполнение контрольных процедур; обеспечение своевременного информирования 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; представление на рассмотрение непосредственному руководству предложений по внедрению контрольных процедур в соответствующих областях деятельности
Специализированные контрольные подразделения: <ul style="list-style-type: none"> Отдел экономической безопасности Управление документационного обеспечения и контроля исполнения поручений Департамент правового обеспечения 	<ul style="list-style-type: none"> осуществление противодействия фактам недобросовестной конкуренции; проведение служебных расследований по фактам (предпосылкам) нанесения ущерба интересам экономической безопасности Общества; организация борьбы с хищениями электроэнергии, финансовых и материальных средств, интеллектуальной собственности, предотвращение иных преступлений против собственности Общества; участие в совместных проверках финансово-хозяйственной деятельности подразделений Общества с целью подготовки собственного заключения по фактам нарушений и формирования доказательной базы в интересах организации; обеспечение единой системы делопроизводства в исполнительном аппарате и филиалах Общества; организация контроля исполнения документов; организация контроля исполнения документов по направлениям деятельности заместителей генерального директора; осуществление контроля за соблюдением Обществом требований законодательства путем проведения юридической экспертизы и согласования в порядке, установленном организационно-распорядительными документами Общества, проектов договоров и соглашений, проектов организационно-распорядительных документов, проектов доверенностей на представление интересов Общества перед третьими лицами, проектов заявлений, писем, обращений, жалоб, направляемых от имени Общества в органы законодательной и исполнительной власти, судебные инстанции, правоохранительные органы; отслеживание и информирование руководства Общества о принятых нормативных правовых актах Российской Федерации, существенным образом влияющих на деятельность Общества, минимизируя риски несоблюдения требований законодательства и интересов Общества
Дирекция внутреннего контроля и управления рисками	<ul style="list-style-type: none"> разработка и обеспечение внедрения основных и методологических документов по построению и совершенствованию СВК; содействие менеджменту в построении контрольной среды, выработка рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами; координация деятельности по поддержанию и мониторингу целевого состояния СВК; подготовка информации о состоянии СВК для заинтересованных сторон; взаимодействие с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля
Департамент внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> разработка, по результатам проведения внутреннего аудита, рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и СВК; осуществление внутренней независимой оценки эффективности СВК и выдача рекомендаций по повышению эффективности и результативности СВК

Для гарантии того, что СВК эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, Общество проводит оценку эффективности СВК на предмет ее соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

Стратегией развития и совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети», утвержденной решением Совета директоров ОАО «Россети» от 10.02.2014 (протокол № 143) (далее — Стратегия развития СВК), определено 6 уровней зрелости СВК (от 1-й «нулевой» до 6-й «высокий»).

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

- утверждено Положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» в новой редакции;
- внесены изменения в Положение о Комитете по стратегии, развитию, инвестициям и реформированию Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго»;
- Советом директоров Общества в новой редакции утверждена Политика внутреннего контроля, Политика управления рисками, Политика внутреннего аудита Общества;
- в целях разделения функций текущего и превентивного контроля с функцией последующего контроля Советом директоров Общества утверждена новая организационная структура Общества с введением должности заместителя генерального директора по контроллингу и образованием

дирекции внутреннего контроля и управления рисками, департамента внутреннего аудита, департамента контроллинга; в целях реализации текущего контроля утверждены (введены в действие) и исполнялись документы, обеспечивающие функционирование СВК (см. выше таблицу о регламентирующих СВК документах);

- организовано самообучение сотрудников профильных служб по теме «Система внутреннего контроля. Актуализация процессных контролей»;
- в части 2016 года выполнено 33 мероприятия и рассмотрен Правлением отчет о реализации Плана мероприятий по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» на 2016–2018 гг.;
- внесены изменения в положения о структурных подразделениях и в должностные инструкции сотрудников исполнительного аппарата Общества в части, касающейся добавления компетенций по функционированию системы внутреннего контроля;
- сотрудники департамента внутреннего аудита и дирекции внутреннего контроля и управления рисками прошли дополнительное обучение по направлению внутреннего контроля и внутреннего аудита. Реализация указанных мероприятий позволила повысить уровень зрелости СВК с промежуточного между «удовлетворительным» и «умеренным» до «умеренного».

Внутренняя независимая оценка эффективности СВК и системы управления рисками за 2016 год осуществлена внутренним аудитором Общества: согласно решению Комитета по аудиту Совета директоров Общества уровень зрелости СВК и СУР за 2016 год находится на 4-м уровне — «умеренный» (протокол от 20.03.2017 № 51/2017), Советом директоров рассмотрен вопрос по эффективности СВК за 2016 год (протокол от 28.04.2017 № 271/2017). Внешняя независимая оценка не проводилась.

На 2017 год в целях совершенствования СВК запланировано проведение следующих мероприятий:

- внедрение матриц контролей в бизнес-процессы Общества;
- развитие СВК ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности, в т. ч. отчетности по международным стандартам;

- реализация Политики обеспечения комплексной безопасности Общества;
- разработка нормативного документа о функционировании «2-й линии защиты», разработка схем взаимодействия по «горизонтали» и «вертикали» подразделений «2-й линии защиты»;
- разработка схемы взаимодействия участников СВК и системы управления рисками и ее внедрение в Обществе;
- разработка схемы взаимодействия дирекции внутреннего контроля и управления рисками, департамента контроллинга, департамента внутреннего аудита в блоке контроллинга и ее утверждение в Обществе организационно-распорядительным документом;
- реализация комплекса мероприятий по совершенствованию системы управления ПАО «Кубаньэнерго» (согласно приказу от 16.12.2016 № 1114).

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 в отношении его:

- утверждение плана и отчета о его выполнении;

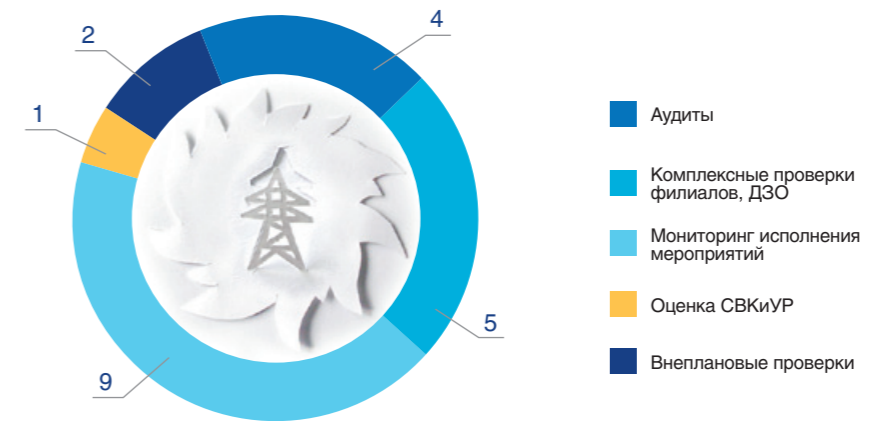
- утверждение бюджета;
 - утверждение решений о назначении, освобождении от должности руководителя и определении его вознаграждения.
- Цели и задачи, функции, основные принципы организации и функционирования, полномочия внутреннего аудита определены Политикой внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго», утвержденной в новой редакции решением Совета директоров 17.03.2016 (протокол № 233/2016).

Внутренние документы Компании, регламентирующие функции внутреннего аудита

Наименование документа	Орган управления Компании, утвердивший документ (в действующей редакции)	Реквизиты решения органа управления Компании, которым утвержден документ
Руководство по проведению внутренних аудиторских проверок и Глоссарий внутреннего аудита	Генеральный директор	приказ от 27.01.2016 № 56
Руководство по мониторингу исполнения планов корректирующих мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок	Генеральный директор	приказ от 27.07.2016 № 651
Положение о департаменте внутреннего аудита	Совет директоров	протокол от 23.09.2016 № 251/2016
Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита	Совет директоров	протокол от 06.12.2016 № 257/2016
Регламент взаимодействия департамента внутреннего аудита и контроля со структурными подразделениями при проведении проверок и мониторинге исполнения планов корректирующих мероприятий	Генеральный директор	приказ от 26.04.2016 № 346
Регламент организации деятельности департамента внутреннего аудита и контроля	Генеральный директор	приказ от 23.06.2015 № 511
Инструкция по формированию и использованию Единого классификатора нарушений и недостатков	Генеральный директор	приказ от 20.07.2015 № 600
Единый перечень сетевой отчетности	Генеральный директор	приказ от 25.05.2016 № 89
Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Группы компаний «Россети»	Генеральный директор	приказ от 12.01.2016 № 6

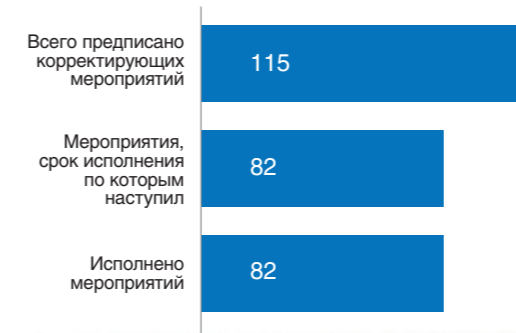
В 2016 году численность работников Компании, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляла 5 человек.

Внутренним аудитором в 2016 году проведено 21 контрольное мероприятие, среди которых:



По итогам контрольных мероприятий, проведенных внутренним аудитом в 2016 году, к исполнению предписано 115 корректирующих мероприятий, направленных на устранение и недопущение в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков. Из 82 мероприятий, срок исполнения которых наступил в отчетном году, исполнены все.

Корректирующие мероприятия, выполненные в 2016 году



Исполнение корректирующих мероприятий контролируется Комитетом по аудиту Совета директоров путем заслушивания периодических ежеквартальных отчетов менеджмента Общества о выполнении планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией, внутренним аудитором, внешними контрольными органами.

