

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества — 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 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»:

- 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.

В Обществе организован отдел внутреннего контроля и управления рисками, на который в соответствии с Политикой внутреннего контроля и положением о подразделении возложены следующие функции по направлению внутреннего контроля:

- разработки и обеспечения внедрения основных и методологических документов по построению и совершенствованию СВК;
- содействия менеджменту в построении СВК бизнес-процессов, выработки рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами;
- разработки, по результатам проведения внутреннего аудита, рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и СВК;
- осуществления подготовки информации о состоянии СВК для заинтересованных сторон.

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 утверждена Политика внутреннего контроля ОАО «МРСК Урала»⁷², которая определяет цели, принципы функционирования и элементы СВК Общества, основные функции и ответственность участников СВК, порядок оценки эффективности СВК.

В 2021 г. в Обществе введен в действие Порядок реализации требований Политики внутреннего контроля, раскрывающий прикладные аспекты применения норм, закрепленных Политикой внутреннего контроля⁷³. Контрольные процедуры по процессам и подпроцессам основной и обеспечивающей деятельности, а также процессам управления Общества задокументированы в матрицах контролей и рисков. В 2021 г. Советом директоров Общества утвержден План по поддержанию эффективности и развитию системы внутреннего контроля и системы управления рисками ОАО «МРСК Урала»⁷⁴ (введен в действие приказом⁷⁵). 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.

 **5,3 балла**

УРОВЕНЬ ЗРЕЛОСТИ СВК В 2021 ГОДУ ОЦЕНЕН МЕЖДУ «ОПТИМАЛЬНЫЙ» И «ВЫСОКИЙ»

В связи с изменением в 2021 г. методологии по оценке надежности и эффективности СВК и СУР⁷⁶ сведения о динамике уровня зрелости по сравнению с предыдущим годом не предоставляются.

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

- Актуализирован Порядок реализации требований Политики внутреннего контроля⁷⁷.
- Введено в действие Руководство⁷⁸, устанавливающее форму и порядок подготовки ежегодного отчета в целях информирования Совета директоров Общества по вопросам организации, функционирования и эффективности СВК и СУР.
- Проведена работа по актуализации матриц контролей и рисков, интегрированных в регламенты процессов/подпроцессов в связи с введением в действие новой модели бизнес-процессов.

- Проведены обучающие мероприятия для менеджмента и работников Общества по вопросам организации и функционирования СВК.
- Утвержден порядок работы ОВКиУР при ведении мониторинга контрагентов Общества с введенными, завершенными процедурами ликвидации и банкротства⁷⁹.
- Ведется работа по интеграции действующей системы антикоррупционного комплаенса в общую СВК и СУР (участие в проведении антикоррупционного контроля закупочной деятельности; проведение экспертиз локально-нормативных актов на предмет соответствия требованиям внутреннего контроля).

В 2022 г. планируется реализация следующих мероприятий, направленных на совершенствование СВК:

1. Актуализация нормативно-методологической базы в области внутреннего контроля.
2. Проведение обучающих мероприятий для менеджмента и работников Общества по вопросам организации и функционирования СВК.
3. Совершенствование механизма контроля финансовой устойчивости, сопровождения процедур ликвидации и банкротства контрагентов Общества.

Система управления рисками

В Обществе действует система управления рисками, целью которой является обеспечение снижения неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления Общества, в том числе Стратегией развития группы компаний «Россети» и в документах тактического и операционного планирования (бизнес-планах, бюджетах и т.д.). СУР направлена на определение событий, которые могут влиять на деятельность Общества, и управление связанными с этими событиями рисками, а также поддержание интегрального риска Общества на уровне предпочтительного риска.

Развитие и функционирование СУР в Обществе осуществляется на основе единых принципов, которые принимаются и соблюдаются органами управления и работниками Общества на всех уровнях управления Общества: непрерывность и комплексность; ориентация на цели; интеграция в управление; формирование и сохранение (защита) стоимости Общества; баланс между рисками и доходностью; неопределенность; системность; качество информации; заинтересованность и лидерство; закрепление ответственности за управление рисками; эффективность; кросс-функциональное взаимодействие; разумная уверенность; адаптивность; динамичность; постоянное улучшение.

В целях обеспечения функционирования СУР утверждена Политика управления рисками ОАО «МРСК Урала»⁸⁰, определяющая цели, принципы функционирования и элементы СУР Общества, основные функции и ответственность участников СУР, формы оценки эффективности СУР. Кроме того, в Обществе действуют следующие нормативные документы в области управления рисками⁸¹:

- Положение по управлению рисками.
- Модель «дерева» рисков.
- Модель зрелости системы управления рисками.

В соответствии с Политикой управления рисками Общества и Положением о подразделении функции по общей координации процессов управления рисками, формированию методологии в области обеспечения процесса управления рисками и функционирования СУР, подготовке отчетности о результатах управления рисками и оценке эффективности СУР возложены на отдел внутреннего контроля и управления рисками. Функции участников СУР закреплены Политикой управления рисками Общества, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями.

Для гарантии того, что СУР эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит оценку эффективности системы управления рисками. Уровень зрелости СУР по итогам 2021 г. оценен как «Умеренный» (4,2 балла). В связи с изменением в 2021 г. методологии по оценке надежности и эффективности СВК и СУР⁷⁶ сведения о динамике уровня зрелости по сравнению с предыдущим годом не предоставляются.

В 2021 г. решением Совета директоров Общества утвержден План по поддержанию эффективности и развитию системы внутреннего контроля и системы управления рисками ОАО «МРСК Урала»⁷⁴ (введен в действие приказом⁷⁵). В соответствии с Планом в 2021 г. реализованы следующие мероприятия по совершенствованию СУР:

- Утверждена Политика управления рисками ОАО «МРСК Урала» в новой редакции⁸⁰ (введена в действие приказом⁸²).
- Введен в действие Порядок⁸³.
- Проведены обучающие мероприятия для менеджмента и работников Общества по вопросам организации и функционирования СУР.

В 2022 г. запланированы к реализации следующие мероприятия по совершенствованию СУР:

1. Актуализация нормативно-методологической базы в области управления рисками.
2. Внедрение методологии по проведению самооценки эффективности СУР в соответствии со стандартами группы компаний «Россети».
3. Определение ключевых индикаторов на основе единой методологии определения КИР для группы компаний «Россети».
4. Утверждение риск-аппетита в соответствии со стандартами группы компаний «Россети».
5. Проведение обучающих мероприятий для менеджмента и работников Общества по вопросам организации и функционирования СУР.

Параметр	2019	2020	2021	2021/ 2020, %
Количество проведенных контрольных мероприятий, направленных на выявление и минимизацию рисков, шт.	609	383	455	18,8%
Сумма предотвращенных и возмещенных финансовых потерь по результатам контрольных мероприятий, млн руб.	99,38	4,65	9,74	109,5%
Количество рассмотренных материалов (вопросов) закупочной деятельности / количество материалов (вопросов) закупочной деятельности, в которых выявлены риски, шт.	3535/ 7992	3375/ 8036	3462/ 7200	2,6%/- 10,4%
Общая сумма предотвращенных и возмещенных финансовых потерь, млн руб.	99,38	4,65	9,74	109,5%
Общая сумма поступивших в бюджет Общества денежных средств от контрагентов, находящихся в процедурах банкротства и ликвидации, млн руб.	Информация не велась	Информация не велась	152,452	-

 **9 740 000 руб.**

ОБЩАЯ СУММА ПРЕДОТВРАЩЕННЫХ И ВОЗМЕЩЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОТЕРЬ В 2021 ГОДУ

Внутренний аудит

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 департамента внутреннего аудита, в том числе утверждение плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета департамента внутреннего аудита, утверждение решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя департамента 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, функции и полномочия внутреннего аудита определены в Политике внутреннего аудита ОАО «МРСК Урала»⁸⁴. В 2021 г. штатная численность работников, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляла 8 человек.

В Обществе утверждены следующие основные документы, регламентирующие функцию внутреннего аудита:

- Политика внутреннего аудита Общества и Кодекс этики внутренних аудиторов⁸⁴;
- Положение о департаменте внутреннего аудита⁸⁵;
- Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита⁸⁶;
- внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Урала»⁵⁷, организация осуществления функции внутреннего аудита, оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита,

обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита отнесено к компетенции Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

Получение обратной связи от Комитета по аудиту Совета директоров Общества 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 департамента внутреннего аудита (средневзвешенная сумма баллов по анкетам проголосовавших членов Комитета по аудиту к количеству проголосовавших членов Комитета) по итогам 2021 г. соответствует оценке «соответствует» в соответствии с Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества.

В соответствии с Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита Общества производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в пять лет. Внешняя независимая оценка деятельности внутреннего аудита Общества проведена в 2019 г. АО «КПМГ». По итогам указанной оценки получено заключение АО «КПМГ», в соответствии с которым деятельность внутреннего аудита Общества «в целом соответствует» требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодексу этики, Политике внутреннего аудита, выданы рекомендации по совершенствованию деятельности внутреннего аудита. По отмеченным членами Комитета по аудиту в анкетах направлениям для совершенствования и выданным внешним независимым экспертом рекомендациям разработан и реализуется План мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита Общества⁸⁷.