

КОРПОРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ

Система управления рисками и внутреннего контроля

В Группе внедрена и функционирует система управления рисками и внутреннего контроля, охватывающая ключевые активы, бизнес-процессы, направления деятельности и все уровни управления Группы.

Подробная информация о функционировании системы представлена в составе Стратегического отчёта в разделе «Управление рисками и внутренний контроль».

Функции внутреннего аудита

Подразделение внутреннего аудита Группы «Интер РАО» включает Блок внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» (БВА) и подразделения внутреннего аудита подконтрольных лиц Общества. БВА находится в функциональном подчинении Совету директоров ПАО «Интер РАО» и в административном подчинении Председателю Правления ПАО «Интер РАО». Руководитель БВА функционально координирует деятельность подразделений внутреннего аудита подконтрольных лиц: ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией» и ПАО «Мосэнергосбыт».

СТРУКТУРА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ГРУППЫ «ИНТЕР РАО»

Юридическое лицо	Структурное подразделение
ПАО «Интер РАО»	Департамент аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита
ПАО «Интер РАО»	Департамент аудита инжиниринга Блока внутреннего аудита
ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Управление аудита технической деятельности
ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Отдел финансового аудита
ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»	Отдел аудита закупочной деятельности
ПАО «Мосэнергосбыт»	Управление внутреннего аудита

Основные функции БВА:

- проведение проверок ПАО «Интер РАО» и его подконтрольных лиц;
- оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе в области противодействия и предупреждения коррупции, оценка корпоративного управления;
- предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- организация и осуществление взаимодействия с внешним аудитором Общества в рамках обмена информацией о результатах работы, обсуждения планов деятельности;
- исследование и мониторинг информации по объектам аудита в целях анализа результатов выполнения рекомендаций БВА.

Результаты самооценки

Ежегодно при подготовке отчёта о деятельности БВА проводится самооценка подразделения внутреннего аудита. Результаты самооценки, проведённой по итогам 2018 года, подтверждают, что деятельность внутреннего аудита в целом соответствует Международным основам профессиональной практики, принятым международным Институтом внутренних аудиторов, включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Кодекс этики Института внутренних аудиторов. Не выявлены обстоятельства, которые могли оказать влияние на объём и содержание внутреннего аудита и помешать внутренним аудиторам выполнять свои обязанности.

Результаты работы в 2018 году

Деятельность БВА осуществляется в соответствии с планом работы, утвержденным Советом директоров ПАО «Интер РАО». План работы на 2018 год выполнен в полном объеме в установленные сроки.

Приоритетные направления деятельности БВА определены в соответствии с целями Общества с учётом результатов оценки рисков. План проверок охватывает все основные сегменты деятельности Группы – сбыт, генерация, трейдинг, инжиниринг – и присущие им риски. По результатам проверок сформированы рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, на основании которых разработаны менеджментом и утверждены приказами планы корректирующих мероприятий.

Подразделением внутреннего аудита в рамках текущего мониторинга осуществляется контроль выполнения корректирующих мероприятий. БВА проводит работу с обращениями, поступающими на специальный информационный ресурс – горячую линию ПАО «Интер РАО».

Руководитель БВА координирует взаимодействие подразделения внутреннего аудита с внешним аудитором Общества. Встречи аудиторов БВА и внешних аудиторов Общества проводятся на ежеквартальной основе.

БВА и внешний аудитор осуществляют взаимодействие в рамках:

- обмена информацией о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества, в том числе при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- обсуждения планов деятельности внешнего и внутреннего аудита.

В 2018 году было проведено три очных заседания Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Интер РАО» с одновременным участием внешних аудиторов, внутренних аудиторов и менеджмента Общества по вопросам рассмотрения консолидированной финансовой отчётности ПАО «Интер РАО», результатов внешнего аудита отчётности, оценки независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов, определения кандидатуры аудитора и размера оплаты его услуг, величины риск-аппетита, Карты критических рисков и Плана мероприятий по управлению критическими рисками Группы «Интер РАО».

ОБЪЁМ И НАПРАВЛЕНИЕ ПРОВЕРОК ЗА 2018 ГОД, ШТ.

Тип мероприятий	Количество
Проверки ПАО «Интер РАО» и его дочерних организаций	103
Оценки эффективности:	5
<ul style="list-style-type: none"> • системы внутреннего контроля Группы «Интер РАО»; • корпоративной системы управления рисками Группы «Интер РАО»; • процесса управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции ПАО «Интер РАО»; • практики корпоративного управления ПАО «Интер РАО»; • системы внутреннего контроля ПАО «Интер РАО» в соответствии с требованиями ФНС России к участникам налогового мониторинга 	
Мониторинг выполнения корректирующих мероприятий по результатам проведённых проверок	25
Предоставление консультаций менеджменту	15

Реализация программ развития функции «внутренний аудит»

В рамках реализации Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита по результатам проведённых внутренних оценок разработаны и реализуются мероприятия по совершенствованию деятельности подразделения внутреннего аудита и приведению её в соответствие с требованиями Международных профессиональных стандартов и Кодекса этики внутренних аудиторов. Ежегодно формируется план развития функции внутреннего аудита, который утверждается Советом директоров ПАО «Интер РАО». План развития функции внутреннего аудита на 2018 год¹ выполнен в полном объеме, в том числе проведены мероприятия по развитию нормативно-методологической базы, автоматизации деятельности внутреннего аудита, обучению и повышению профессионального уровня аудиторов.

¹ Протокол от 01.11.2017 №212.