

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).

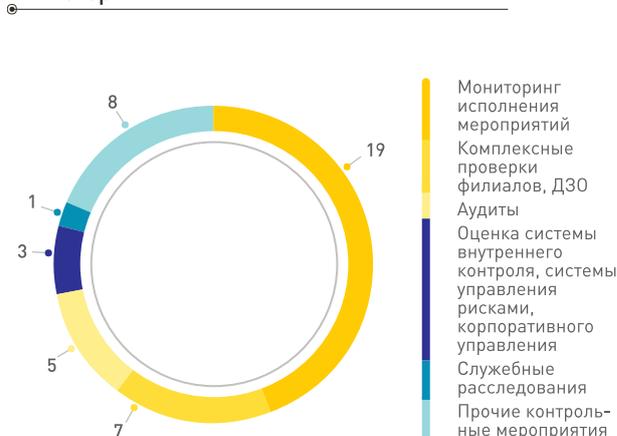
Функции внутреннего аудита регламентируются также следующими документами:

- 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



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.

