

**«Линии защиты» в системе внутреннего
контроля и управления рисками (СВКиУР).
Роли и обязанности участников СВКиУР в
методических рекомендациях
Росимущества.**

Павел Викторов, к.э.н. СРА, СІА
Заместитель руководителя комитета
«Управление рисками и внутренний контроль»
Экспертно-консультационного совета при
Росимуществе

Вопросы для рассмотрения

1. Государственная программа Российской Федерации «Управление федеральным имуществом», утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.02.2013 № 191-р.
2. Приказ Росимущества от 17.06.2013 № 166 "О создании Экспертно-консультационного совета при Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом»
3. МР по организации работы Совета директоров в акционерном обществе, утв. Приказом Росимущества №357 от 21.11.2013 г.
4. МР по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации, утв. Приказом Росимущества №86 от 20 марта 2014 г.
5. МР по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации - Проект для обсуждения (Версия 2.0 от 08.05.2014)
6. МР по организации системы внутреннего контроля Компаний с участием Российской Федерации - В работе



РОСИМУЩЕСТВО

Федеральное агентство по управлению
государственным имуществом

1.1 Программа «Управление федеральным имуществом»

Государственная программа Российской Федерации «Управление федеральным имуществом», утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.02.2013 № 191-р.

Раздел «3. Обобщенная характеристика основных мероприятий государственной программы».

Реализация комплекса следующих основных мероприятий, в том числе:

- **«повышения эффективности управления хозяйственными обществами, акции (доли) в уставных капиталах которых находятся в федеральной собственности...»;**
- **«повышения контроля за управлением федеральным имуществом, обеспечение снижения вероятности недостижения поставленных целей и задач, а также минимизации возможных потерь, вызванных реализацией неблагоприятных событий и обстоятельств».**

1.2 Задачи акционерного контроля

<http://rosim.ru/activities/corp/control>

В целях наиболее эффективной реализации полномочий акционера от имени Российской Федерации... ..Росимуществом сформирован **перечень основных Поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации** для выполнения АО.

Выдержки из документа:

2. ЗАКУПКА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

2.1. Утверждение Положения о закупках, улучшение прозрачности закупочной деятельности

2.2. Снижение затрат в расчете на единицу продукции при проведении закупок

5. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

5.1. Обеспечение прозрачности финансово-хозяйственной деятельности организаций

5.2. Вознаграждение менеджмента и сотрудников организаций, разработка системы КПЭ

6. КОНТРОЛЬ, АУДИТ, АНТИКОРРУПЦИЯ

7. РАЗРАБОТКА И АКТУАЛИЗАЦИЯ СТРАТЕГИИ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, ДОЛГОСРОЧНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

7.1. Разработка и утверждение Программ инновационного развития

7.2. Разработка и утверждение Стратегии АО.



РОСИМУЩЕСТВО

Федеральное агентство по управлению
государственным имуществом

2.1 Требования действующего российского законодательства

Федеральный Закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»

«Статья 19. Внутренний контроль

1. Экономический субъект обязан **организовать** и **осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни**.
2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан **организовать** и **осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности** (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).»

«Статья 32. Вступление в силу настоящего Федерального закона

Настоящий Федеральный закон вступил в силу с 1 января 2013 года.»

Ответственность на руководителе и главном бухгалтере. **Роль АК и СД не определена.**

Министерство Финансов РФ: При построении СВК следует:

1. Ориентироваться на лучшую практику (см. следующие слайды)
2. Руководствоваться кодексами корпоративного управления
3. Использовать международные стандарты

2.2 Кодекс корпоративного управления 2014 г.



13 июня 2014 11:10 English

<http://oecd.rts.micex.ru/s624>

КРУГЛЫЙ СТОЛ ПО КОРПОРАТИВНОМУ УПРАВЛЕНИЮ ОЭСР-РОССИЯ

НОЯБРЬ 2014

▶ О ПРОЕКТЕ

▶ РЕГИСТРАЦИЯ

▶ ПРОГРАММА

▶ **АРХИВ И
МАТЕРИАЛЫ**

▶ КОНТАКТЫ

Круглый стол по корпоративному управлению ОЭСР-Россия. 22-23 октября 2013 года, Москва

Круглый стол по корпоративному управлению ОЭСР-Россия состоялся 22-23 октября 2013 г. в Москве и был посвящен обсуждению ключевых вопросов применения и соблюдения положений нового Кодекса.

[Все материалы Круглого стола](#)

Технический семинар по корпоративному управлению ОЭСР-Россия 15 мая 2013 года, Москва

2.3 Кодекс корпоративного управления 2014 г.

Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления» // Вестник Банка России №40 (1518) 18 апреля 2014 г.:

Кодекс корпоративного управления:

- одобрен 21 марта 2014 года Советом директоров Банка России.
- одобрен 13 февраля 2014 года в основном, имея в виду его рекомендательный характер, на заседании Правительства Российской Федерации.
- рекомендован к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

В Кодексе 2 части:

- Часть А. Принципы корпоративного управления
- Часть Б. Рекомендации к принципам корпоративного управления.

В каждой из частей есть раздел V. Система управления рисками и внутреннего контроля.

2.4. Методические рекомендации по СВК

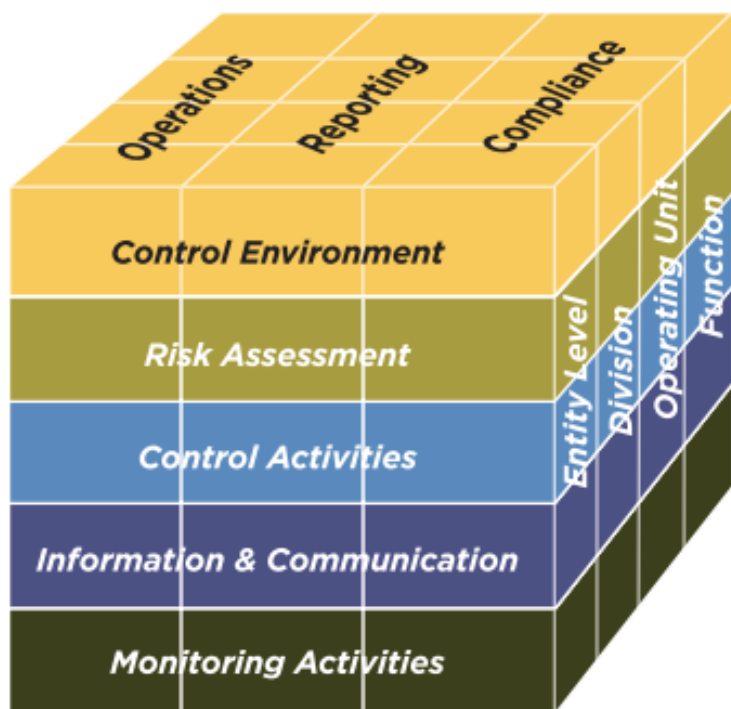
Практически отсутствуют подробные и детальные рекомендации на русском языке. Из тех, что доступны, следует отметить:

1. Практическое руководство РwС «Закон Сарбейнса-Оксли: Раздел 404» 137 стр.
2. Методические рекомендации Ernst & Young и Фонда «НРБУ «БМЦ» МР-4/2013-КпТ «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля» - 50 стр.
3. Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» - 10 стр.

2.5. Опыт США: Интегрированная модель COSO

COSO – Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэй:
Создан в 1985 г. для изучения мошенничества с фин. отчетностью

Первая редакция Модели выпущена в 1992 году

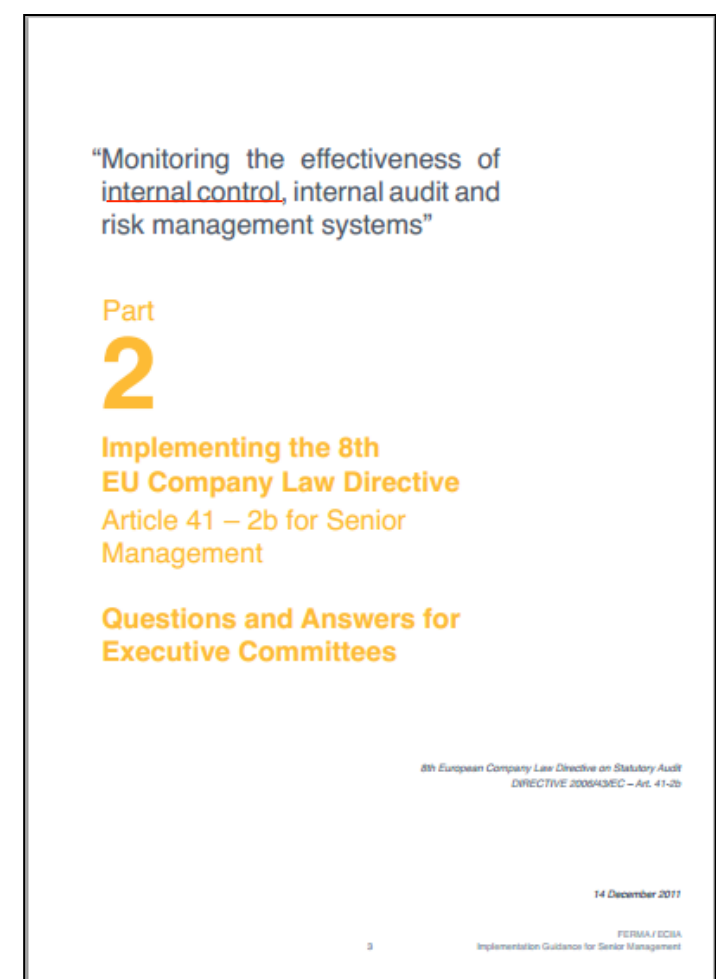
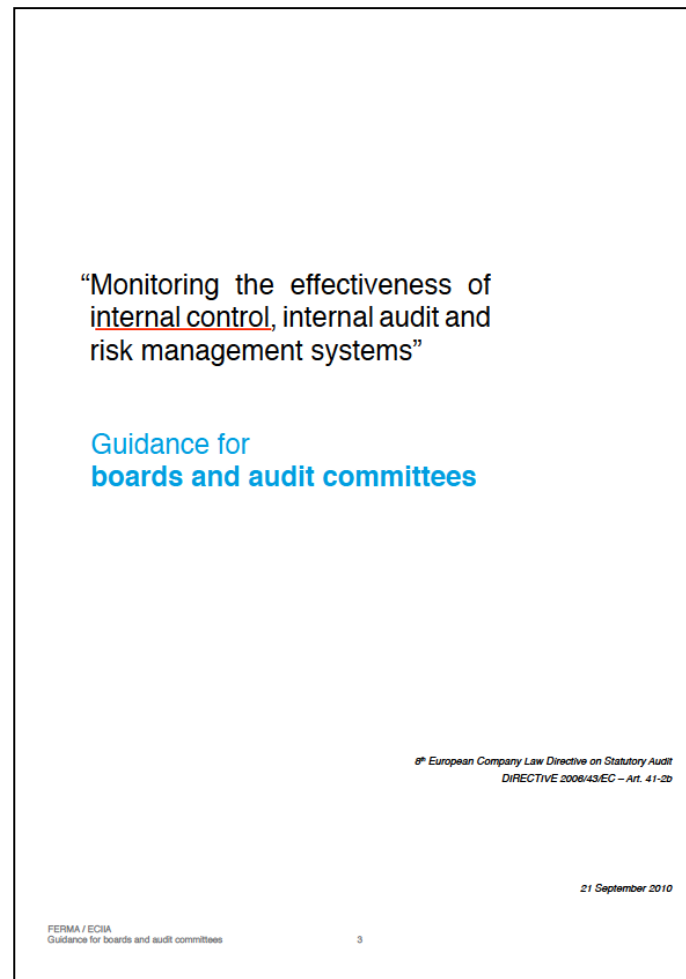
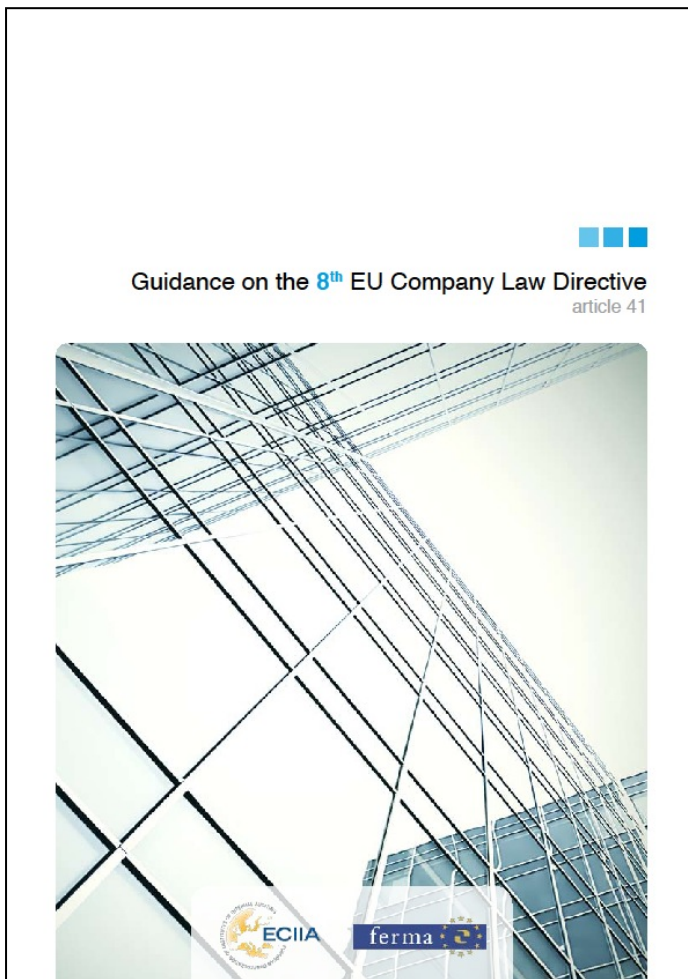


Состав Комитета:

1. American Accounting Association
2. American Institute of Certified Public Accountants
3. Financial Executives International
4. Institute of Management Accountants
5. The Institute of Internal Auditors

14 мая 2013 Публикация новой редакции 2013 года.

2.6. Европейский опыт: Руководство по 8й директиве ЕС



Ссылка: <http://www.ferma.eu/about/publications/ecia-ferma-guidance/>

2.7 Европейский опыт. Модель 3-х линий защиты

The “Third Line of Defense”



3.1 МР по организации работы Совета директоров Приказ № 357

1. Компетенция Комитета по аудиту при совете директоров.
2. МОНИТОРИНГ надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.
3. Ответственность исполнительного руководства за поддержание надежных систем управления рисками и внутреннего контроля.
4. Внутренний аудит, как ценный ресурс для Комитета по аудиту совета директоров.
5. Для того, чтобы Комитет по аудиту мог полагаться на работу внутреннего аудита, его деятельность должна соответствовать Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.

3.2 МР по организации работы Комитетов по аудиту Приказ №86

Роли и обязанности комитета по аудиту:

1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. В области управления рисками и внутреннего контроля.
3. В области информирования о нарушениях.
4. В области внешнего аудита.
5. В области внутреннего аудита.
 - Рассмотрение и утверждение плана работы внутреннего аудита и существенных ограничений полномочий и бюджета.
 - Регулярное взаимодействие с руководителем внутреннего аудита (РВА).
 - Не реже 1 раза в год «Executive Session» с РВА.
 - Рассмотрение результатов оценки качества работы СВА в соответствии с общепринятыми стандартами деятельности внутреннего аудита.
 - Не реже 1 раза в 5 лет проведение независимой оценки.

3.3 МР по организации работы внутреннего аудита

1. Цели, задачи и полномочия внутреннего аудита.
 - Оценка эффективности системы внутреннего контроля
 - Оценка эффективности системы управления рисками
 - Оценка корпоративного управления
2. Место внутреннего аудита в организационной структуре компании
3. Взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором и другими субъектами системы внутреннего контроля компании
4. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита
5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом
 - Проведение проверки
 - Подготовка отчета по результатам проведения проверки
 - Мониторинг выполнения плана мероприятий по результатам проверки
6. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

Спасибо за внимание!

Павел Викторов, к.э.н., CPA, CIA
Заместитель руководителя
Комитета «Управление рисками и внутренний контроль»
Экспертно-консультационного совета при Росимуществе

E-mail: Pavel.Viktorov@rosim.ru
pviktorov@gmail.com