



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

ЛЕКЦІЯ 25. АУДИТ СИСТЕМИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ





Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Блок оцінки G (Управління, Корпоративне управління) являє собою оцінку ризиків, що існують у системі компанії та практику корпоративного управління.

Ефективно функціонуюча система управління – важливий фактор стабільного розвитку і успішної реалізації стратегії компанії.

Корпоративне управління можна розглядати як один із інструментів мінімізації нефінансових ризиків компанії.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Структура показників оцінки основних елементів системи корпоративного управління

1. Структура власності	у межах цієї групи показників оцінюються прозорість структури власності та бенефіціарних власників, прозорість структури володіння, а також ділова репутація бенефіціарних власників.
2. Стратегія	в рамках цієї групи показників оцінюються наявність опублікованої довгострокової стратегії компанії, відображення у ній ключових впливів, ризиків та можливостей, а також інтеграція ESG факторів у довгострокову стратегію.
3. Вплив акціонерів/учасників	в рамках цієї групи показників оцінюються рівень концентрації структури власності, збалансованість впливу різних груп власників, наявність фактів зневаги інтересами міноритарних акціонерів/учасників, або фактів впливу, що завдає шкоди іншим заінтересованим особам, унаслідок чого можуть мати місце корпоративні конфлікти .
4. Взаємодія зі стейкхолдерами	у рамках цієї групи показників оцінюються використання та стан у компанії системи стейкхолдер-менеджменту, рівні взаємодії та розкриття інформації на користь стейкхолдерів.
5. Дотримання інтересів акціонерів/учасників	у межах цієї групи показників оцінюються процедури проведення загальних зборів акціонерів/учасників, дивідендна політика та практика дивідендних виплат, склад, роль та активність ради директорів, наявність та ефективність роботи ключових комітетів, наявність корпоративного секретаря, система оцінки та винагороди ради директорів та виконавчих органів.
6. Система управління ризиками та внутрішнього контролю	у рамках цієї групи показників оцінюються наявність та завдання системи управління ризиками та внутрішнього контролю контролю, закріплення обов'язків та завдання внутрішнього аудиту, наявність відповідної затвердженої нормативно-методологічної бази.
7. Рівень розкриття та якість нефінансової інформації	у рамках цієї групи показників оцінюються відповідність змісту інформації, що розкривається, національним та міжнародним вимогам та кращим практикам, своєчасність розкриття та рівнодоступність інформації, наявність зовнішніх запевнень нефінансової звітності.
8. Рівень розкриття та якість фінансової інформації	у рамках цієї групи показників оцінюються відповідність змісту інформації, що розкривається національним та міжнародним стандартам, періодичність розкриття, своєчасність розкриття та рівнодоступність інформації, ділова репутація аудитора.
9. Управління у сфері сталого розвитку	у межах цієї групи показників оцінюються інтеграція повістки ESG у діяльність компанії через Раду Директорів, наявність у компанії підрозділу чи директора зі сталого розвитку, система виявлення та управління ризиками у сфері сталого розвитку, виконання рекомендацій щодо розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі зміною клімату Task Force on Climate related Financial Disclosures (TCFD)



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Структура управління та відповідальність

<p>РИЗИКИ Збори акціонерів не дотримуються принципів прозорості та адекватності інформації. Це може порушити права акціонерів.</p>	<p>АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД</p> <ul style="list-style-type: none"> - Перевірити наявність положень про загальні збори акціонерів, що регулюють повноваження ради, збори акціонерів, права акціонерів. - Перевірити тривалість зборів акціонерів. - Перевірити документи та звіти, надані акціонерам (до проведення зборів). - Перевірити наявності загальної політики щодо комунікацій та контактів з акціонерами. - Перевірити наявність певного каналу зв'язку або послуги, які доступні акціонерам. - Перевірити інформацію, надану акціонерам з Розділу «Зв'язки з інвесторами» на сайті компанії. 	<p>ІНДИКАТОРИ</p> <ul style="list-style-type: none"> - Кількість проведених загальних зборів акціонерів. - Кворум проведених загальних зборів акціонерів. - Кількість зустрічей, в яких взяли участь такі особи: Генеральний директор, фінансовий директор, голова правління та голови комітетів (аудиту, винагороди, номінування та інші). - Оприлюднення інформації до початку засідання (звіти, порядок денний тощо). Кількість днів перед розкриттям відповідної інформації. - Кількість питань чи запитів, поданих до офісу акціонерів, та кількість питань, вирішених задовільно, відповідно до оцінки акціонерів.
<p>Загальні збори акціонерів не забезпечують належним чином управління участю міноритарних акціонерів. Ризик, пов'язаний із зловживанням владою через контрольних акціонерів.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Перевірити наявність положень щодо участі міноритарних акціонери, голосування за довіреністю, дистанційне відвідування тощо. - Оцінити рівень прозорості процедури голосування за довіреністю. - Перевірити, чи існує політика, яка сприяє участі акціонерів, наприклад, політика щодо участі в зборах акціонерів. 	<ul style="list-style-type: none"> - Інформація про відсоток кворуму, який бере участь у кожному засіданні шляхом «голосування за дорученням». -- Кількість прийнятих та відхилених запитів щодо голосування за довіреністю. - Кількість питань, включених до порядку денного на вимогу меншості акціонерів.
<p>Неналежне управління відносинами з клієнтами або споживачами.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Перевірити наявність правил щодо відносин із споживачми та управління. - Перевірити наявність комунікаційного офісу або каналу для клієнтів та споживачів (абонентська служба, служба обслуговування та ін.). 	<ul style="list-style-type: none"> - Кількість скарг, поданих клієнтами/споживачами. - Відсоток скарг, задоволених належним чином (клієнтська оцінка)
<p>Неналежне управління постачальниками або ланцюгом поставок</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Перевірити загальну політику закупівель і постачання включаючи оцінку, затвердження та адаптацію постачальників. - Переконаватися, що екологічні, соціальні питання, корупція та хабарництво включені в процедури оцінки та затвердження постачальників. - Перевірити існування етичного кодексу постачальників чи аналогічної документації - Перевірити наявність положень щодо аудиту та нагляду за постачальниками. 	<ul style="list-style-type: none"> - Кількість постачальників, проаналізованих для затвердження протягом періоду (% постачальників схвалених, % постачальників відхилених). - Кількість постачальників, яким було відмовлено з питань ESG. - Кількість постачальників, які дотримуються етичного кодексу постачальників. - Кількість отриманих скарг щодо порушень, пов'язаних із ланцюгом поставок. - Кількість аудитів постачальників за рік.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Стратегія. Управління ризиками та інвестиціями

РИЗИКИ	АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД	ІНДИКАТОРИ
Стратегія та цілі ESG не визначені.	<ul style="list-style-type: none"> - Перевірити, чи визначено конкретні і стратегічні цілі ESG та опубліковані, включаючи ключові показники ефективності (KPI), у відповідності з апетитом компанії до ризику. - Огляд дизайну та ефективності KPI. 	<ul style="list-style-type: none"> -Позиціонування компанії в бенчмаркінгових індексах стійкості (Dow Jones, GRESB та ін.). -- Кількість KPI ESG/Загальні KPI. -- Ступінь виконання стратегічного плану ESG. - Кількість KPI ESG/Загальні KPI.
Стратегія ESG не узгоджена з глобальною чи іншою стратегією компанії.	<ul style="list-style-type: none"> - Переконалися, що стратегія ESG узгоджена з іншими стратегіями. 	<ul style="list-style-type: none"> - % цілей, пов'язаних з ESG, зі змінною винагородою співробітників
Ризики ESG не враховуються при створенні стратегії компанії.	<ul style="list-style-type: none"> - Перевірити оцінку нових тенденцій у сталості для виявлення ризиків. - Перегляд стратегії та процесів встановлення цілей для забезпечення ESG-ризиків розглядаються відповідно до їх актуальності для стратегія компанії в довгостроковій перспективі, її конкурентні позиції, її якісні фактори і, якщо можливо, кількісні значення, фінансова вартість. - Перевірити, чи впливають нові теми ESG, як оцінені та чи включені в довгострокові прогнози. -Перевірити наявність певних механізмів управління ризиками ESG. Чи ризики ESG обговорюються в комітетах з ризиків. Чи створені спеціальні робочі групи щодо ризику ESG. 	<ul style="list-style-type: none"> - % ризиків ESG над загальними ризиками. - Кількість KRI (ключових індикаторів ризику), визначених у термінах ESG. -% KPI для сталого фінансування порівняно з фінансовими KPI -- Кількість KRI (ключових індикаторів ризику), визначених у термінах ESG. - Кількість засідань комітету ESG.
Стратегія ESG не передається чітко.	<ul style="list-style-type: none"> - Перевірити розкриття стратегії ESG зацікавленим сторонам. 	<ul style="list-style-type: none"> - Кількість навчальних комунікацій та/або дій ESG.
Аспекти ESG не є частиною інвестицій компанії стратегія.	<ul style="list-style-type: none"> - Переконалися, що компанія включає аспекти ESG у свої інвестиції, пропозиції та рішення, щоб сприяти підвищенню прибутковості. 	<ul style="list-style-type: none"> - Критерії стійкого інвестування - % ключових показників стабільного фінансування порівняно з фінансовими KPI



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Система оплати праці

РИЗИКИ

Відсутність прихильності до досягнення цілей ESG.

АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД

- Переконатися, що політика змінної винагороди пов'язана з цілями ESG. Політика не заохочує і не допускає надмірного ризику.

ІНДИКАТОРИ

- % змінної винагороди, пов'язаної з досягненням цілей ESG.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Внутрішня нормативна база та інформаційні системи

<p>РИЗИКИ Компанія не в курсі корпоративних вимог до управління через недостатню кількість ресурсів.</p>	<p>АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД - Перевірити наявність відповідального за дотримання рамок корпоративного управління.</p>	<p>ІНДИКАТОРИ - Люди/комітети, відповідальні за підтримку в актуальному стані нормативних вимог корпоративного управління.</p>
<p>Внутрішні правила корпоративного управління не відповідають зовнішнім вимогам.</p>	<p>- Перевірити виконання завдань з технічного обслуговування.</p> <p>- Перевірити відповідність внутрішніх правил корпоративного управління зовнішнім вимоги та розкриті добровільні зобов'язання. - Перевірити, чи є нормативна база корпоративного управління оновленою відповідно до нормативних оновлень та/або добровільних зобов'язань, взятих компанією в попередньому році.</p>	<p>- Кількість управлінських оглядів, проведених за рік. - Кількість дій, реалізованих у відповідь на огляди корпоративного управління.</p> <p>- Кількість перевірок системи корпоративного управління, проведених за період. - Кількість дій, здійснених у відповідь на огляди корпоративного управління.</p>



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!