

Исследование «Оценка корпоративного управления в организации»



*Подготовили:
Наталья Цангль
Светлана Юшкова
Владислав Зимин*

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация об исследовании	<u>3</u>
2. Методологические основы исследования	<u>4</u>
3. Этап 1. Анкетирование. Выводы	<u>5-6</u>
4. Этап 2. Интервью. Выводы	<u>7-9</u>
5. Предложения по результатам исследования	<u>10-11</u>

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИССЛЕДОВАНИИ

Цель исследования: анализ практики оценки корпоративного управления в организации.

Объект исследования: российские финансовые организации, публичные акционерные общества.

Предмет исследования: корпоративное управление в организации.

Методы исследования: проведение анкетирования, проведение интервью.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

- 1) Кодекс корпоративного управления, рекомендованный к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.
- 2) Положения и Указания Банка России о раскрытии информации.
- 3) Рекомендации Банка России публичным акционерным обществам и финансовым организациям.
- 4) Обзоры практики корпоративного управления в российских публичных обществах, Департамент корпоративных отношений Банка России.
- 5) Приказ Росимущества об утверждении методики самооценки качества корпоративного управления.
- 6) Принципы корпоративного управления ОЭСР.
- 7) Методика проведения рейтинга качества управления Эксперт РА.
- 8) Методика Национального рейтинга корпоративного управления, Российский институт директоров.
- 9) Работы российских авторов: И.И.Смотрицкая, Н.Д.Фролова, Институт экономики РАН; А.А.Балабин, А.В.Бойко, Новосибирский государственный технический университет и др.

3. ЭТАП 1. АНКЕТИРОВАНИЕ.

Приняли участие **15** респондентов, включая:

- кредитная организация: **3**
- кредитная организация и ПАО одновременно: **2**
- страховая организация: **1**
- ПАО: **4**
- иное (перестраховочная компания, НКО, государственная корпорация, АО и др.): **5**

3. ЭТАП 1. АНКЕТИРОВАНИЕ. ВЫВОДЫ

В большинстве случаев:

- 1) Оценка корпоративного управления проводится.
- 2) Частота проведения оценки корпоративного управления – ежегодно.
- 3) Оценку корпоративного управления проводят Служба внутреннего аудита, а также СД (Наблюдательный совет).
- 4) Оценка корпоративного управления может проводиться в виде отдельной процедуры, а также каждый раз при проведении проверки бизнес-процессов / направлений деятельности.
- 5) Методика оценки установлена во внутренних документах организации. Используются рекомендации Банка России.
- 6) Методика оценки основана на рекомендациях Кодекса корпоративного управления и покрывает все области, указанные в нем.
- 7) По результатам оценки формируются рекомендации, которые рассматривают Комитет по аудиту СД и СД (Наблюдательный совет).
- 8) Контроль за реализацией рекомендаций осуществляют Служба внутреннего аудита, а также Комитет по аудиту СД и СД (Наблюдательный совет)

4. ЭТАП 2. ИНТЕРВЬЮ

Интервью проведены с представителями **8** организаций:

- **4** кредитных организаций
- **2** компаний - маркетплейсов
- **2** некредитных финансовых организаций

4. ЭТАП 2. ИНТЕРВЬЮ. ВЫВОДЫ

- 1) Одна организация смогла поделиться **методикой оценки корпоративного управления**.
- 2) Во всех организациях **оценка отдельных аспектов корпоративного управления** проводится Службой внутреннего аудита каждый раз при проведении проверки бизнес-процессов / направлений деятельности.
- 3) В некоторых организациях разработан и действует **внутренний Кодекс корпоративного управления**. Именно им руководствуется Служба внутреннего аудита при проведении оценки корпоративного управления. У некоторых организаций такая оценка проходит в конце каждого года.
- 3) **Самооценку корпоративного управления** проводит Корпоративный секретарь / Юрист организации на этапе подготовки Годового отчета, а также члены Совета директоров (Наблюдательного совета).
Основная цель – оценка на соответствие требованиям законодательства, требованиям и рекомендациям Банка России.
Методика самооценки основана на подходах Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России, и положениях Методики самооценки качества корпоративного управления в компаниях с государственным участием, рекомендованной к применению Росимуществом.

4. ЭТАП 2. ИНТЕРВЬЮ. ВЫВОДЫ

- 4) Оценку корпоративного управления в организациях также проводят **третьи лица (независимые)** – например, рейтинговые агентства.
- 5) По кредитным организациям: **Банк России** проводит оценку корпоративного управления в рамках оценки экономического положения организации в соответствии с Указанием N 4336-У «Об оценке экономического положения банков».



5. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам исследования сформулированы следующие предложения в части оценки корпоративного управления:

- 1)** Хорошей практикой является проведение Службой внутреннего аудита оценки отдельных вопросов корпоративного управления каждый раз при проведении проверки бизнес-процессов / направлений деятельности, а также проведение ежегодной комплексной оценки корпоративного управления на основе принятой в организации методики.
- 2)** При проведении оценки корпоративного управления методика такой оценки должна учитывать организационно-правовую форму компании, размер, объемы и специфику бизнеса компании. Не все нормы Кодекса корпоративного управления применимы в одинаковой степени ко всем компаниям, даже если речь идет о публичных компаниях.
- 3)** При проведении оценки отдельных вопросов корпоративного управления каждый раз во время проведения проверки бизнес-процессов / направлений деятельности рекомендуется отражать в отчете по результатам проверки бизнес-процесса / направления деятельности, какие вопросы корпоративного управления были оценены и каковы результаты такой оценки.

5. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ИССЛЕДОВАНИЯ

4) При проведении оценки корпоративного управления включать в оценку следующие блоки вопросов:

- Соответствие корпоративного управления организации / Группы требованиям законодательства и рекомендациям Банка России;
- При наличии Группы – взаимодействие между организациями Группы в области корпоративного управления;
- Работа коллегиально-совещательных органов организации / Группы;
- Работа Корпоративного секретаря организации / организаций Группы;
- Раскрытие информации организацией / организациями Группы;
- Управление конфликтом интересов в организации / организациях Группы;
- Существенные корпоративные действия в организации / организациях Группы;
- Система управления рисками и система внутреннего контроля в организации / организациях Группы;
- Политика в области устойчивого развития в организации / организациях Группы.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ