

# Управление рисками, внутренний контроль и аудит

## Система управления рисками и внутреннего контроля

В Обществе действует СУРиВК, которая представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом:

- для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками;
- для обеспечения финансовой устойчивости «Россети Центр», эффективного ведения хозяйственной деятельности;
- обеспечения сохранности активов;
- соблюдения законодательства, устава и внутренних документов Общества;
- своевременной подготовки достоверной отчетности.

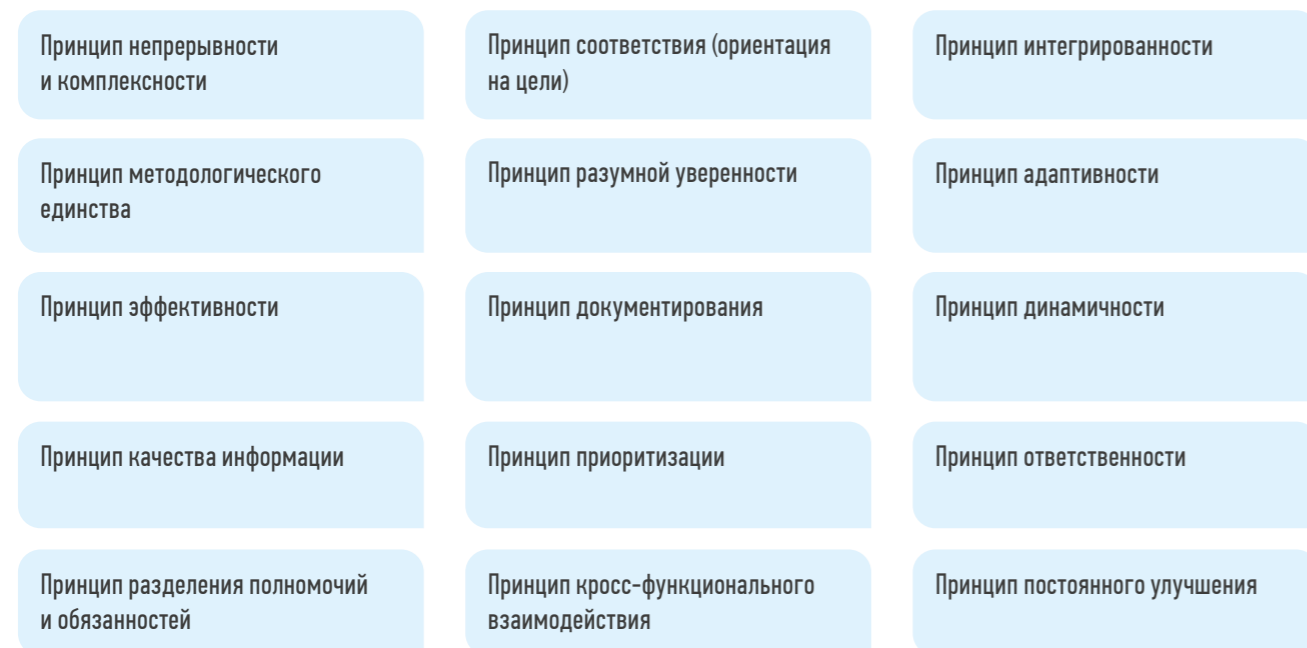
### Ключевые документы:

- Политика управления рисками и внутреннего контроля Общества<sup>1</sup> (далее – Политика УРиВК) устанавливает основные единые принципы и подходы к построению СУРиВК;
- Стандарт «Организация управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»<sup>2</sup> разработан в целях реализации требований Политики УРиВК;
- методические указания «Определение предпочтительного риска (риск-аппетита) ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»<sup>3</sup> закрепляют

принципы и подходы к определению уровня предпочтительного риска Общества;

- матрицы рисков и контрольных процедур определяют риски и контрольные процедуры по бизнес-процессам основной и обеспечивающей деятельности, а также по бизнес-процессам управления Общества;
- методические указания «Оценка и мониторинг рисков ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье» определяют порядок расчета, источники данных, используемые при расчете, критерии реализации риска, ключевые индикаторы риска, их пороговые значения и периодичность мониторинга<sup>4</sup>.

## Принципы системы управления рисками



<sup>1</sup> Утверждена решением Совета директоров (протокол от 28.06.2023 № 599).  
<sup>2</sup> СТО ЦА БП 22/01-01/2023 (приказ «Россети Центр» от 09.06.2023 № 214-ЦА).  
<sup>3</sup> МУ ЦА БП 22/05-03/2023 (приказ «Россети Центр» от 03.11.2023 № 406-ЦА).  
<sup>4</sup> МУ ЦА БП 22/06-01/2023 (приказ «Россети Центр» от 26.12.2023 № 482-ЦА).

## Взаимодействие участников системы управления рисками и внутреннего контроля

Функции участников СУРиВК закреплены Политикой УРиВК, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями.

Центральный орган контроля за СУРиВК «Россети Центр» – Совет директоров.

Полномочия Совета директоров в управлении рисками:

- утверждение Политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- определение принципов и подходов к организации и развитию СУРиВК;

- утверждение уровня предпочтительного риска (риск-аппетита);
- рассмотрение результатов внутренней и внешней оценки эффективности СУРиВК.

Менеджмент «Россети Центр» обеспечивает создание и поддержание эффективного функционирования СУРиВК Общества.



В соответствии с организационной структурой исполнительного аппарата «Россети Центр»<sup>1</sup> координацией работы в области СУРиВК занимается отдел менеджмента качества, организации внутреннего контроля и управления рисками, который согласно Политике УРиВК выполняет следующие функции и задачи:

- координирует процессы управления рисками и внутреннего контроля;

- организует и проводит обучение работников в области управления рисками и внутреннего контроля;
- проводит анализ портфеля рисков и вырабатывает предложения по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления рисками;
- формирует отчетность по рискам;
- осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками структурными подразделениями,

- проводит контрольные мероприятия в области организации и функционирования СУРиВК;
- подготавливает и представляет исполнительным органам информацию об организации, функционировании и эффективности СУРиВК, а также по иным вопросам, предусмотренным Политикой УРиВК.

<sup>1</sup> Введена в действие приказом «Россети Центр» от 17.01.2022 № 9-ЦА.

## Информация о результатах проведенной внутренней аудиторской оценки надежности и эффективности СУРиВК

Для гарантии того, что СУРиВК эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит оценку надежности и эффективности СУРиВК, выявляя ее соответствие целевому состоянию и уровню зрелости.

Отчет внутреннего аудитора об оценке надежности и эффективности СУРиВК Общества по итогам 2023 года рассмотрен на заседании Совета директоров (протокол от 12.04.2024 г. № 18/24) с предварительным обсуждением указанного вопроса Комитетом по аудиту Совета директоров (протокол от 10.04.2024 г. № 06/24).

Уровень зрелости СУРиВК «Россети Центр» по итогам оценки за 2023 год составляет 5 баллов, что согласно шкале оценки уровней зрелости соответствует пятому уровню зрелости – «оптимальный».

В связи с изменением в 2023 году методологии по оценке СУРиВК<sup>1</sup> сведения о динамике уровня зрелости по сравнению с предыдущим годом не предоставляются.

## Совершенствование СУРиВК в 2023 году

В 2023 году Общество проводило Программу развития СУРиВК «Россети Центр» на 2023–2024 годы<sup>2</sup>.

Утверждена Политика управления рисками и внутреннего контроля Общества и предпочтительный риск (риск-аппетит).

Разработаны или актуализированы нормативно-методологические документы в области управления рисками и внутреннего контроля:

- Стандарт «Организация управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье», глоссарий в области управления рисками и внутреннего контроля;
- методические указания «Определение предпочтительного риска (риск-аппетита) ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»;
- методические указания «Оценка и мониторинг рисков ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»;
- регламент «Сопровождение процедур банкротства и ликвидации должников «Россети Центр»<sup>3</sup>;

- методические указания «Организация управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения коррупции и правонарушений в ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»<sup>4</sup>;
- реестр рисков корпоративного уровня «Россети Центр» на 2024 год<sup>5</sup>.

Для менеджмента и работников проведено обучение по вопросам организации и функционирования СУРиВК.

### Основные направления совершенствования системы внутреннего контроля и управления рисками на 2024 год:

- ✓ проведение контрольных мероприятий с учетом рискоориентированного подхода при рассмотрении материалов, выносимых на согласование коллегиальных органов, а также в ходе анализа информации о проверках, осуществляемых внешними органами контроля (надзора);
- ✓ реализация единых стандартов и принципов контроля финансовой устойчивости контрагентов Общества. Участие в управлении рисками в процедурах ликвидации и банкротства;
- ✓ развитие культуры осведомленности о рисках, проведение обучающих мероприятий по вопросам организации и функционирования СУРиВК.

## Внутренний аудит

Функцию внутреннего аудита в Обществе выполняет департамент внутреннего аудита. Он функционально подчинен Совету директоров (Комитету по аудиту), административно – Генеральному директору.

Цель внутреннего аудита в Обществе – содействие Совету директоров и исполнительным органам в повышении эффективности управления и совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности. Для этого департамент внутреннего аудита системно и последовательно анализирует и оценивает системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструменты обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Для достижения цели внутренний аудит решает задачи по следующим направлениям:

- внедрение и применение единых подходов, установленных в группе компаний «Россети», к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и дочерних обществах;
- проведение внутреннего аудита, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе и дочерних обществах;
- предоставление независимых и объективных гарантий в отношении надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, а также содействие исполнительным органам и работникам в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию таких систем;

- организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором, Ревизионной комиссией, а также консультантами в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита, включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности мероприятий по устранению выявленных недостатков, а также результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК, корпоративного управления.

Руководитель внутреннего аудита Общества получает обратную связь в ходе взаимодействия с Комитетом по аудиту, анализирует решения и рекомендации Комитета по вопросам, относящимся к его компетенции, а также анкетировывает членов Комитета по аудиту.

На 31.12.2023 фактическая численность работников департамента внутреннего аудита составляла семь человек.

Цели и задачи, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита в «Россети Центр» определены в [Политике внутреннего аудита «Россети Центр»](#) (новая редакция)<sup>1</sup>.

## Регулирующие документы

- Политика внутреннего аудита Общества и Кодекс этики внутренних аудиторов<sup>2</sup>.
- Положение о департаменте внутреннего аудита<sup>3</sup>.
- Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита «Россети Центр»<sup>4</sup>.
- Внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

## Оценка эффективности деятельности внутреннего аудита

Для оценки эффективности деятельности внутреннего аудита в 2023 году всем членам Комитета по аудиту были направлены анкеты по форме, предусмотренной Программой гарантии качества и повышения качества внутреннего аудита «Россети Центр».

По результатам полученной обратной связи три из трех членов Комитета по аудиту поставили оценку «полностью соответствует» по всем утверждениям анкеты.

<sup>1</sup> Утверждена приказом ПАО «Россети» от 15.12.2023 № 588, введена в действие приказом «Россети Центр» от 29.12.2023 № 493-ЦА.

<sup>2</sup> Утверждена приказом «Россети Центр» от 09.06.2023 № 215-ЦА.

<sup>3</sup> РГ ЦА БП 31/02-01/2023 (приказ «Россети Центр» от 24.08.2023 № 300-ЦА).

<sup>4</sup> МУ ЦА БП 22/04-01/2023 (приказ «Россети Центр» от 15.09.2023 № 326-ЦА).

<sup>5</sup> Протокол заседания Правления от 25.12.2023 № 82/23.

<sup>1</sup> П ЦА БП 34/03-05/2023, утверждена Советом директоров «Россети Центр» (протокол от 09.06.2023 № 29/23).

<sup>2</sup> Приложение к Политике внутреннего аудита «Россети Центр», утвержденной решением Совета директоров (протокол от 09.06.2023 № 29/23).

<sup>3</sup> На отчетную дату (31.12.2023) в Обществе действовало Положение о департаменте внутреннего аудита ПСП ЦА/18/06-2019, одобренное Советом директоров «Россети Центр» (протокол от 22.03.2019 № 10/19), согласованное Комитетом по аудиту Совета директоров «Россети Центр» (протокол от 25.02.2019 № 03/19) и утвержденное приказом «Россети Центр» от 05.04.2019 № 123-ЦА. В декабре 2023 года Положение о департаменте внутреннего аудита «Россети Центр» в новой редакции предварительно согласовано Комитетом по аудиту Совета директоров (протокол от 11.12.2023 № 21/23), одобрено Советом директоров «Россети Центр» (протокол от 19.12.2023 № 55/23).

<sup>4</sup> Утверждена решением Совета директоров 28.01.2022 (протокол от 31.01.2022 № 02/22).