

Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит

Система управления рисками и внутреннего контроля

GRI 3-3

Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля

В Обществе действует система управления рисками и внутреннего контроля, которая интегрирована в общую систему управления Обществом.

Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, которые нацелены:

на достижение оптимального баланса между ростом стоимости Компании, прибыльностью и рисками

обеспечение финансовой устойчивости «Россети Центр», эффективного ведения хозяйственной деятельности

обеспечение сохранности активов

своевременную подготовку достоверной отчетности

соблюдение законодательства, устава и внутренних документов Компании

Внутренние документы, регламентирующие СУРиВК

Для эффективного функционирования СУРиВК и соответствия общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области управления рисками и внутреннего контроля Совет директоров утвердил [Политику управления рисками и внутреннего контроля Общества](#)¹ (Политика УРиВК). Документ соответствует требованиям регулирующих органов и способствует реализации целей Общества.

Политика УРиВК устанавливает основные единые принципы и подходы к построению СУРиВК в Обществе и учитывает нормы, изложенные в Концепциях COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» и «Внутренний контроль. Интегрированная модель», национальных стандартах² и рекомендациях.

Для реализации требований Политики УРиВК в Обществе действует Стандарт «Организация управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»³.

Принципы и подходы к определению уровня предпочтительного риска Общества закреплены методическими указаниями «Определение предпочтительного риска (риск-аппетита) ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»⁴.

Контрольные процедуры по бизнес-процессам основной и обеспечивающей деятельности, а также бизнес-процессам управления Обществом задокументированы в матрицах рисков и контрольных процедур.

Подходы к оценке и мониторингу рисков закреплены методическими указаниями «Оценка и мониторинг рисков ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»⁵.

Функционирование подразделения по управлению рисками и внутреннему контролю

Функции по разработке и внедрению в Компанию единых подходов к построению СУРиВК и координации процесса управления рисками выполняет отдел менеджмента качества, организации внутреннего контроля и управления рисками «Россети Центр». В соответствии с Политикой УРиВК отдел выполняет следующие 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

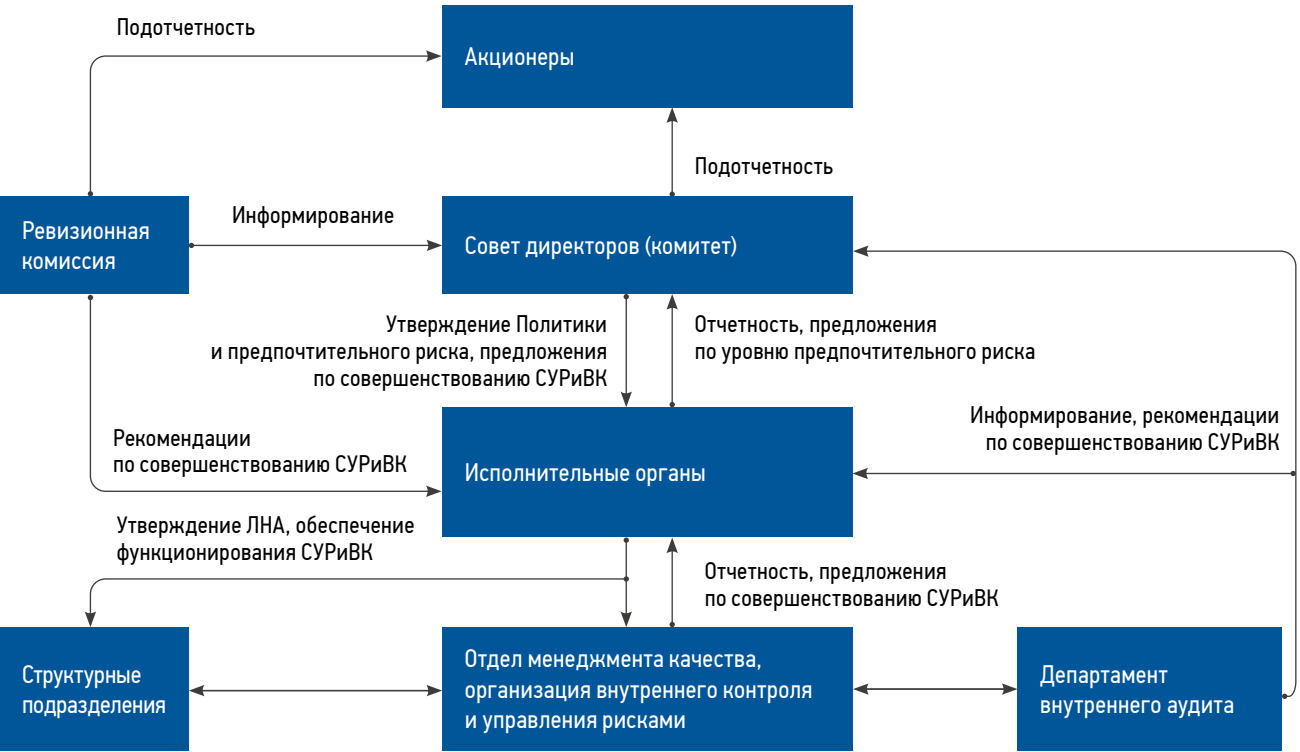
подготавливает и представляет исполнительным органам информацию об организации, функционировании и эффективности СУРиВК, а также по иным вопросам, предусмотренным Политикой УРиВК

осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками в структурных подразделениях

формирует отчетность по рискам

проводит контрольные мероприятия в области организации и функционирования СУРиВК

Взаимодействие участников СУРиВК на различных уровнях иерархии



Основные показатели в области УРиВК приведены в [Приложении № 3](#) к Годовому отчету

¹ Протокол от 09.06.2023 № 29/23.
² ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», утвержден приказом Росстандарта от 10.12.2019 № 1379-ст «Об утверждении национального стандарта Российской Федерации», ГОСТ Р 51897-2021 «Менеджмент риска. Термины и определения».
³ СТО ЦА БП 22/01-02/2024, утвержден приказом «Россети Центр» от 23.09.2024 № 308-ЦА.
⁴ МУ ЦА БП 22/05-03/2023, утверждены приказом «Россети Центр» от 03.11.2023 № 406-ЦА.
⁵ МУ ЦА БП 22/06-01/2023, утверждены приказом «Россети Центр» от 26.12.2023 № 482-ЦА.

Оценка надежности и эффективности СУРиВК

Для гарантии соответствия СУРиВК объективно изменяющимся требованиям и условиям внутренний аудитор Компании проводит оценку ее надежности и эффективности, в том числе оценку соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

Отчет внутреннего аудитора об оценке надежности и эффективности СУРиВК Компании по итогам 2024 года рассмотрен на заседании Совета директоров (протокол от 22.04.2025 № 13/25) с предварительным обсуждением указанного вопроса Комитетом по аудиту Совета директоров (протокол от 16.04.2025 № 06/25).

Уровень зрелости СУРиВК «Россети Центр» по итогам оценки за 2024 год составляет 5 баллов, что, согласно шкале оценки уровней зрелости, соответствует пятому уровню зрелости — «Оптимальный».

Уровень зрелости СУРиВК «Россети Центр» по итогам оценки за 2023 год составляет 4,9 балла, что, согласно шкале оценки уровней зрелости, соответствует пятому уровню зрелости — «Оптимальный».

Совершенствование СУРиВК в 2024 году

В отчетном году Компания в рамках Программы развития системы управления рисками и внутреннего контроля «Россети Центр» на 2023—2024 годы¹ провела следующие ключевые мероприятия, направленные на совершенствование СУРиВК:

- разработка/актуализация комплекта нормативно-методологических документов в области управления рисками и внутреннего контроля:
 - актуализация Стандарта «Организация управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»,
 - утверждение формата отчета об организации, функционировании и эффективности СУРиВК, формата отчета об управлении рисками ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»²;
- разработка и утверждение реестра рисков корпоративного уровня ПАО «Россети Центр» на 2025 год³;
- проведение обучающих мероприятий для менеджмента и работников по вопросам организации и функционирования СУРиВК.

Основные направления совершенствования СУРиВК на 2025 год

Разработка/актуализация нормативно-методологических документов в области управления рисками и внутреннего контроля

Декомпозиция и взаимоувязка рисков корпоративного уровня с рисками бизнес-процессов

Проведение контрольных мероприятий с учетом рискориентированного 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 Компании. Участие в управлении рисками в процедурах ликвидации и банкротства

Развитие культуры осведомленности о рисках, проведение обучающих мероприятий по вопросам организации и функционирования СУРиВК

5 баллов

составляет уровень зрелости СУРиВК «Россети Центр» по итогам оценки за 2024 год составляет и соответствует уровню зрелости «Оптимальный»

Внутренний аудит

Внутренний аудит в Обществе осуществляет департамент внутреннего аудита, который функционально подчинен Совету директоров Общества (Комитету по аудиту), административно — Генеральному директору Общества.

Руководство работой департамента внутреннего аудита осуществляет начальник департамента.

По состоянию на 31.12.2024 фактическая численность работников департамента внутреннего аудита составляла восемь человек.

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке СУРиВК, корпоративного управления как инструментов 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 компаниях Группы «Россети», к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в Обществе и ДО;
- проведение внутреннего аудита, участие в иных проверочных мероприятиях в Обществе и ДО;
- предоставление независимых и объективных гарантий в отношении надежности и эффективности СУРиВК, корпоративного управления, а также содействие исполнительным органам и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию СУРиВК, корпоративного управления Компании;
- организация эффективного взаимодействия Общества с внешним аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Общества (Единоличному исполнительному органу / Правлению) отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК, корпоративного управления).

Цели и задачи, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита в «Россети Центр» определены в [Политике внутреннего аудита «Россети Центр»](#) (новая редакция)⁴.

Основные документы, регламентирующие функцию внутреннего аудита в Обществе:

- Политика внутреннего аудита Общества и Кодекс этики внутренних аудиторов⁵;

- Положение о департаменте внутреннего аудита⁶;
- Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита «Россети Центр»⁷;
- внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (МПСВА)⁸.

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

Оценка эффективности деятельности внутреннего аудита

В целях получения обратной связи от Комитета по аудиту Совета директоров Общества для оценки эффективности деятельности внутреннего аудита «Россети Центр» в 2024 году всем членам Комитета по аудиту (три человека) были направлены для заполнения анкеты по форме, предусмотренной Программой гарантии качества и повышения качества внутреннего аудита «Россети Центр».

По результатам полученной обратной связи трое из трех членов Комитета по аудиту предоставили заполненные анкеты, в соответствии с которыми всеми членами Комитета по аудиту поставлена оценка «полностью соответствует» по всем утверждениям анкеты.

В отчетном 2024 году проведена внешняя оценка функции внутреннего аудита Общества (договор на оказание услуг, заключенный с ООО «Б1-КОНСАЛТ»). По результатам проведенной оценки получено заключение, согласно которому «внутренний аудит «Россети Центр» в целом соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов и Кодексу этики», что является высшим уровнем соответствия, определенным МПСВА.

Уровень «В целом соответствует», определенный МПСВА, свидетельствует о том, что внутренний аудит имеет положение о внутреннем аудите, политики и процедуры, и их исполнение оценивается как соответствующее стандартам.

Результаты внешней независимой оценки предварительно рассмотрены Комитетом по аудиту⁹, отчет ООО «Б1-Консалт» по результатам внешней независимой оценки внутреннего аудита «Россети Центр» от 13.12.2024 и заключение о соответствии деятельности внутреннего аудита требованиям МПСВА и Кодексу этики Института внутренних аудиторов (Кодекс этики) приняты к сведению Советом директоров «Россети Центр»¹⁰.

¹ Утверждена приказом «Россети Центр» от 09.06.2023 № 215-ЦА.

² Приказ «Россети Центр» от 29.11.2024 № 383-ЦА

³ Протокол заседания Правления от 16.12.2024 № 79/24.

⁴ П ЦА БП 34/03-05/2023, утверждена Советом директоров «Россети Центр» (протокол от 09.06.2023 № 29/23).

⁵ Приложение к Политике внутреннего аудита «Россети Центр», утвержденной решением Совета директоров (протокол от 09.06.2023 № 29/23).

⁶ ПСП ЦА/18/07-2023, 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) и введено в действие приказом «Россети Центр» от 01.02.2024 № 29-ЦА.

⁷ Утверждена решением Совета директоров 28.01.2022 (протокол от 31.01.2022 № 02/22).

⁸ В связи с вступлением в действие с 09.01.2025 новых Международных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов внутренние стандарты, регламентирующие деятельность внутреннего аудита Общества, планируются к актуализации.

⁹ Протокол от 13.01.2025 № 01/25.

¹⁰ Протокол от 22.01.2025 № 01/25.