

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

В Обществе действует система управления рисками и внутреннего контроля, целью которой является обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей и стратегии развития группы компаний «Россети», включая обеспечение надежного, качественного и доступного энергоснабжения потребителей, а также операционных целей финансово-хозяйственной деятельности. Развитие и функционирование СУРиБК в Обществе осуществляется на основе единых принципов, которые принимаются и соблюдаются органами управления и работниками на всех уровнях управления Общества: непрерывности и комплексности; ориентации на цели; интегрированности; методологического единства; разумной уверенности; адаптивности; эффективности; документирования; динамичности; качества информации; приоритизации; ответственности; разделения полномочий и обязанностей; кросс-функционального взаимодействия; постоянного улучшения.

Основными документами, регламентирующими организацию и функционирование СУРиБК в Обществе, являются Политика управления рисками и внутреннего контроля, предпочтительный

риск (риск-аппетит), программа развития СУРиБК, порядок организации управления рисками и внутреннего контроля, методика оценки и мониторинга рисков, порядок определения предпочтительного риска (риск-аппетита), глоссарий в области управления рисками и внутреннего контроля, реестр рисков.

Для гарантии того, что СУРиБК эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит оценку надежности и эффективности СУРиБК на предмет соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

В отчетном году Обществом реализованы следующие ключевые мероприятия, направленные на совершенствование СУРиБК:

1. Разработаны / актуализированы нормативно-методологические документы в области управления рисками и внутреннего контроля:

 - Порядок организации управления рисками и внутреннего контроля
 - Формат отчета об организации, функционировании и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, формат отчета об управлении рисками.

2. Организован процесс по актуализации матриц рисков и контрольных процедур бизнес-процессов / направлений деятельности.
3. Проведены контрольные мероприятия по оценке достаточности, эффективности и результативности СУРиБК, в том числе в рамках комплексных проверок финансово-хозяйственной деятельности филиалов Общества и ревизионных проверок управляемых Обществ.
4. Проведены обучающие мероприятия для менеджмента и работников Общества по вопросам организации и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля.

В 2025 году запланированы к реализации следующие мероприятия по совершенствованию СУРиБК:

1. Декомпозиция и взаимоувязка рисков корпоративного уровня с рисками бизнес-процессов.
2. Актуализация Методики оценки и мониторинга рисков.
3. Совершенствование механизма контроля финансовой устойчивости, сопровождения процедур ликвидации и банкротства контрагентов Общества.

Показатель	2022	2023	2024	2024/2023, %
Количество проведенных контрольных мероприятий, направленных на выявление и минимизацию рисков, шт.	302	410	431	5,1%
Количество рассмотренных материалов (вопросов) закупочной деятельности, шт.	2179	4177	2514	-39,8%
Количество устраненных нарушений по результатам проверок, проведенных внешними органами контроля, %	86,0	72,4	76,2	5%
Общая сумма отмененных штрафов по результатам обжалования постановлений о привлечении к административной ответственности, млн руб.	7,6	19,5	57,35	66%
Общая сумма поступивших в бюджет Общества денежных средств от контрагентов, находящихся в процедурах банкротства и ликвидации, млн руб.	200	144,465	758,127	424,8%
Общая сумма сэкономленных Обществом денежных средств в связи с приобретением на торгах собственной задолженности перед должниками, находящимися в процедурах банкротства, млн руб.	0	0	0	-

Подразделением, отвечающим за реализацию функции внутреннего аудита в Обществе, является департамент внутреннего аудита. Внутренний аудит функционально подотчетен Совету директоров Общества (через Комитет по аудиту Совета директоров Общества), что означает осуществление Советом директоров контроля и организации деятельности департамента внутреннего аудита, в том числе утверждение плана деятельности внутреннего аудита, отчета о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджета департамента внутреннего аудита, утверждение решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения руководителя департамента внутреннего аудита.

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, и корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей. Цели и задачи, основные принципы организации, функции и полномочия внутреннего аудита определены в Политике внутреннего аудита⁶⁹. В 2024 году штатная численность работников, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляла 8 человек.

В Обществе утверждены следующие документы в области внутреннего аудита:

- Политика внутреннего аудита Общества и Кодекс этики внутренних аудиторов группы компаний «Россети» в новой редакции
- Положение о департаменте внутреннего аудита
- Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Россети Урал» в новой редакции
- внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров⁵⁷ Общества организация осуществления функции внутреннего аудита, оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита, обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита отнесено к компетенции Комитета по аудиту Совета директоров Общества. Получение обратной связи от Комитета по аудиту Совета директоров Общества осуществляется руководителем внутреннего аудита в различных формах в ходе взаимодействия с Комитетом по аудиту, включая анализ решений/рекомендаций Комитета по

аудиту по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также посредством анкетирования членов Комитета по аудиту. Показатель удовлетворенности Комитета по аудиту Совета директоров Общества результатами работы департамента внутреннего аудита (средневзвешенная сумма баллов по анкетам проголосовавших членов Комитета по аудиту к количеству проголосовавших членов Комитета) по итогам 2024 года соответствует оценке «Полностью соответствует» в соответствии с Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества.

В соответствии с Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита Общества производится независимым внешним экспертом не реже одного раза в 5 (пять) лет. Внешняя независимая оценка деятельности внутреннего аудита Общества проведена в 2024 году ООО «Б1-Консалт». По итогам указанной оценки получено заключение ООО «Б1-Консалт», в соответствии с которым деятельность внутреннего аудита Общества «в целом соответствует» требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодексу этики, выданы рекомендации по совершенствованию деятельности внутреннего аудита.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «Россети Урал» осуществляет Ревизионная комиссия в соответствии с Уставом⁷⁰.

К компетенции Ревизионной комиссии Общества в соответствии с Уставом⁷¹ относятся:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности Общества, счетах прибылей и убытков Общества
- анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества
- организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:
- проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству РФ, Уставу, внутренним и иным документам Общества

- контроль за сохранностью и использованием основных средств
- контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов
- контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества
- контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества
- проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам
- проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями)
- осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества

Согласно Положению о Ревизионной комиссии Общества⁷² задачами Ревизионной комиссии Общества являются:

- 1) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества
- 2) осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 3) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчете Общества о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность

В соответствии с Уставом Общества количественный состав Ревизионной комиссии определен в количестве 5 человек. В 2024 году действовало два состава Ревизионной комиссии.