

## Внутренний аудит

### Служба внутреннего аудита

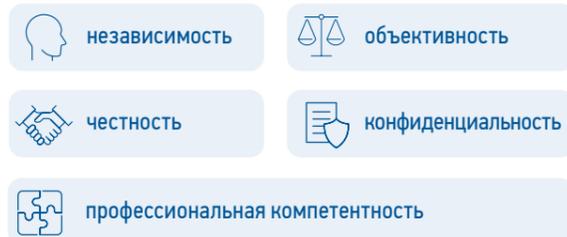
Подразделением, отвечающим за реализацию функции внутреннего аудита в Обществе, является Департамент внутреннего аудита. Цели внутреннего аудита Общества, подходы к его организации соответствуют нормам, установленным в п. 2 ст. 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В соответствии с [Политикой внутреннего аудита Общества](#)<sup>1</sup> Департамент внутреннего аудита функционально подготовлен Совету директоров Общества. Совет директоров осуществляет контроль и организацию деятельности Департамента внутреннего аудита, в том числе утверждает план деятельности внутреннего аудита, отчет о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджет Департамента внутреннего аудита, рассматривает существенные ограничения полномочий Департамента внутреннего аудита или иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита, предварительно одобряет решения единоличного исполнительного органа Общества о назначении, освобождении от должности (не по инициативе работника) руководителя внутреннего аудита, а также утверждает условия трудового договора с руководителем внутреннего аудита, рассматривает результаты оценки качества функции внутреннего аудита.

Внутренний аудит — деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит призван содействовать достижению поставленных целей Общества наиболее эффективным и экономически обоснованным способом, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности СУРиВК, корпоративного управления.

Цели, задачи и функции внутреннего аудита определены в Политике внутреннего аудита.

**В своей деятельности внутренний аудит руководствуется основными принципами:**



В Обществе утверждены следующие основные документы, регламентирующие деятельность внутреннего аудита:

- Политика внутреннего аудита Общества, содержащая в том числе Кодекс этики внутренних аудиторов Группы компаний «Россети»;
- Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества<sup>2</sup>;
- внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с рекомендациями Банка России и Росимущества, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

По состоянию на 31.12.2023 фактическая численность работников, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляла 20 штатных единиц.

### Ключевые решения и меры по совершенствованию системы внутреннего аудита

Решением Совета директоров Общества 01.03.2023 утвержден план работы Департамента внутреннего аудита Общества на 2023 год, а также бюджет Департамента внутреннего аудита Общества на 2023 год<sup>3</sup>.

По результатам внутренней оценки (самооценки) качества деятельности внутреннего аудита в Группе компаний «Россети» за 2023 год деятельность внутреннего аудита оценена в 4 балла, что, согласно методике оценки, утвержденной Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества<sup>3</sup>, соответствует категории «полностью соответствует».

Получение обратной связи от Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее — Комитет по аудиту) 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 результатами работы подразделения внутреннего аудита (средневзвешенная сумма баллов по анкетам проголосовавших членов Комитета по аудиту к количеству проголосовавших членов Комитета) по итогам 2023 года соответствует оценке 4 («полностью соответствует») согласно Программе гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества.

За Департаментом внутреннего аудита Общества закреплено методологическое и оперативное сопровождение деятельности подразделений внутреннего аудита ДО Общества.

По итогам проведенной в 2019 году внешней независимой оценки деятельности внутреннего аудита компаний Группы «Россети» деятельность внутреннего аудита Общества оценена как «в целом соответствует» требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодексу этики, Политике внутреннего аудита, выданы рекомендации по совершенствованию деятельности внутреннего аудита<sup>1</sup>.

### Подходы к оценке деятельности исполнительных органов и результаты такой оценки в отчетном периоде<sup>2</sup>

Методология и порядок проведения оценки корпоративного управления в Обществе определены в Методике оценки корпоративного управления в Обществе, утвержденной приказом Общества от 11.04.2019 № 116 (далее — Методика оценки), и соответствуют рекомендациям Банка России и Росимущества. Оценка корпоративного управления проводится путем установления соответствия его компонентов критериям через ответы на вопросы по каждому из компонентов корпоративного управления, включая: права акционеров, Совет директоров, исполнительное руководство, прозрачность и раскрытие информации, управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит, корпоративная социальная ответственность, деловая этика, комплаенс.

Внутренними аудиторами Общества в 2023 году была проведена ежегодная оценка корпоративного управления. Отчет внутреннего аудитора об оценке эффективности корпоративного управления в Обществе по итогам 2022/2023 корпоративного года рассмотрен Советом директоров Общества 28.12.2023 (протокол заседания от 28.12.2023 № 640).

**Более подробная информация о результатах самооценки качества корпоративного управления представлена в разделе «Система корпоративного управления»**



— Какие практики внутреннего аудита, принятые в Компании, можно отнести к передовым?

— В 2023 году «Россети» приступили к промышленной эксплуатации системы внутреннего аудита, контроля и управления рисками, которая является центральным звеном нашей информационной среды. В данной системе не только реализован функционал внутреннего аудита, но и автоматизирован единый процесс совокупной деятельности с подразделением внутреннего контроля и управления рисками. Это позволяет нам в полной мере осуществлять рискориентированный аудит в рамках единой информационной среды — от стадии идентификации риска до оценки эффекта внедрения рекомендаций по итогам контрольных мероприятий. Также реализована функция непрерывного аудита посредством интегрирования с автоматизированной программой закупок.

Кроме того, в 2023 году дальнейшее развитие получила практика «сквозных» аудитов в Группе «Россети», которые после реорганизации охватывают также компании ранее существовавшей Группы ПАО «ФСК ЕЭС».

— Какие ключевые решения были приняты в Группе «Россети» по результатам внутреннего аудита?

— В 2023 году был проведен «сквозной» тематический аудит одного из важных направлений деятельности по получению нетарифных источников доходов — размещения волоконных оптических линий связи на объектах сетевого комплекса. По итогам приняты стратегические решения по оптимизации администрирования и перестроению бизнес-процесса в целом. Они направлены в том числе на повышение уровня доходов Группы «Россети», урегулирование разногласий с внешними контролирующими органами, соблюдение правил недискриминационного доступа к энергообъектам, создание и развитие единой технологической сети связи электроэнергетики.

**Антон Ульянов,**

**Директор по внутреннему аудиту — начальник Департамента внутреннего аудита**

<sup>1</sup> Утверждена решением Совета директоров Общества 07.06.2023 (протокол от 07.06.2023 № 620).

<sup>2</sup> Утверждена Советом директоров Общества, протокол от 20.10.2022 № 592.

<sup>3</sup> Протокол заседания Совета директоров от 03.03.2023 № 609.

<sup>1</sup> Итоги внешней независимой оценки деятельности внутреннего аудита ПАО «Россети» и ДЗО рассмотрены Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Россети» 16.01.2020 (протокол № 113) и Советом директоров Общества 02.04.2020 (протокол № 401).

<sup>2</sup> Информация подготовлена в соответствии с рекомендациями ПАО Московская Биржа по совершенствованию качества раскрытия информации в годовом отчете ПАО «ФСК ЕЭС» за 2021 год (письмо от 12.01.2022 № ТМ/146/48).