

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

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

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля

GRI 3-3

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

- на достижение оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками;
- обеспечение финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности;
- обеспечение сохранности активов;
- соблюдение законодательства, Устава и внутренних документов Общества;
- своевременную подготовку достоверной отчетности.

Внутренние документы, регламентирующие СУРiBK

Чтобы функционирование СУРiBK было эффективным и соответствующим общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области управления рисками и внутреннего контроля, Совет директоров утвердил [Политику управления рисками и внутреннего контроля Общества](#)¹ (далее — Политика УРiBK). Документ

соответствует требованиям регулирующих органов и способствует реализации целей Общества.

Политика УРiBK устанавливает основные единые принципы и подходы к построению СУРiBK в Обществе и учитывает нормы, изложенные в Концепциях COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» и «Внутренний контроль. Интегрированная модель», национальном ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»², национальном ГОСТ Р 51897-2021 «Менеджмент риска. Термины и определения», Рекомендации Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143).

Для реализации требований Политики УРiBK 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 Общества 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.

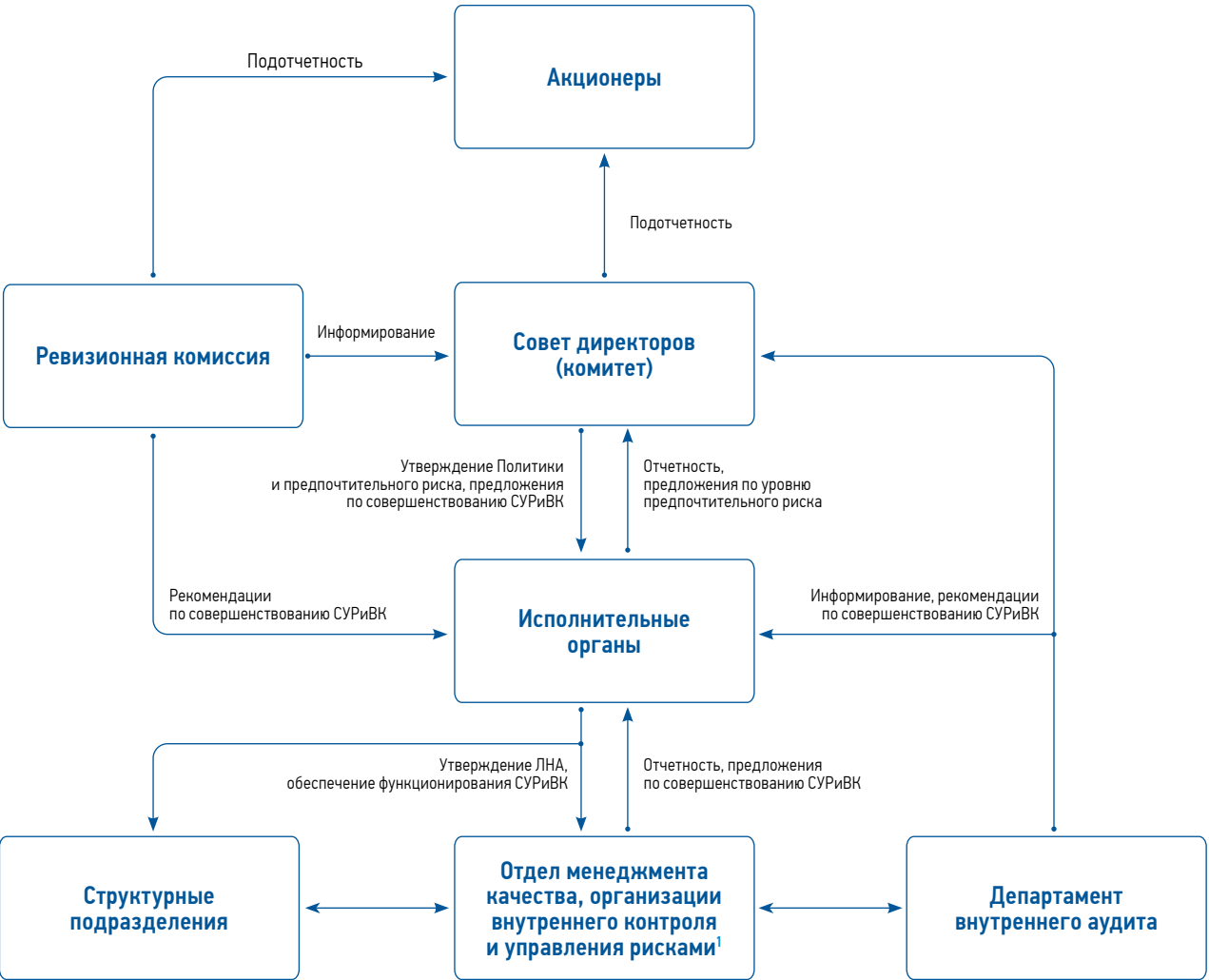
Участники СУРiBK и взаимодействие между ними

Основные участники СУРiBK Общества:

- Совет директоров;
- Комитеты Совета директоров в рамках своих компетенций;
- Ревизионная комиссия;
- исполнительные органы (Правление, Генеральный директор);
- владельцы рисков;
- структурные подразделения;
- отдел менеджмента качества, организации внутреннего контроля и управления рисками;
- Департамент внутреннего аудита.

➤ **Функции участников СУРiBK закреплены Политикой управления рисками и внутреннего контроля и приведены в Приложении 3.**

Взаимодействие между участниками СУРiBK на различных уровнях иерархии



Основные функции и задачи подразделения по управлению рисками и внутреннему контролю

Функции по разработке и внедрению в Общество единых подходов к построению СУРiBK и координации процесса управления рисками выполняет отдел менеджмента качества, организации внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети Центр»².

В соответствии с Политикой УРiBK отдел менеджмента качества, организации внутреннего контроля и управления рисками 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;

- формирует отчетность по рискам;
- осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками в структурных подразделениях;
- проводит контрольные мероприятия в области организации и функционирования СУРiBK;
- подготавливает и представляет исполнительным органам информацию об организации, функционировании и эффективности СУРiBK, а также по иным вопросам, предусмотренным Политикой УРiBK.

¹ Решение Совета директоров Общества от 28.06.2023 (протокол от 28.06.2023 № 599).

² Утвержден приказом Росстандарта от 10.12.2019 № 1379-ст «Об утверждении национального стандарта Российской Федерации».

³ СТО ЦА БП 22/01-01/2023, утвержден приказом ПАО «Россети Центр» от 09.06.2023 № 214-ЦА (в редакции приказа от 26.12.2023 № 481-ЦА).

⁴ МУ ЦА БП 22/05-03/2023, утверждены приказом ПАО «Россети Центр» от 03.11.2023 № 406-ЦА.

⁵ МУ ЦА БП 22/06-01/2023, утверждены приказом ПАО «Россети Центр» от 26.12.2023 № 482-ЦА.

¹ На основании договора от 07.10.2020 № 7700/00224/20 о передаче ПАО «Россети Центр» полномочий ЕИО ПАО «Россети Центр и Приволжье».

² На основании договора от 07.10.2020 № 7700/00224/20 о передаче ПАО «Россети Центр» полномочий единоличного исполнительного органа «Россети Центр и Приволжье», а также в соответствии с организационной структурой исполнительного аппарата ПАО «Россети Центр».

Основные показатели в области внутреннего контроля и управления рисками, млн руб.

Показатель	2022	2023	2024	Отклонение 2023/2024	
				млн руб.	%
Общая сумма поступивших в бюджет Общества денежных средств от контр-агентов, находящихся в процедурах банкротства и ликвидации	38,8	32,1	19,9	−12,2	38
Общая сумма сэкономленных Обществом денежных средств в связи с приобретением на торгах собственной задолженности перед должни-ками, находящимися в процедурах банкротства	—	—	—	—	—

Оценка эффективности СУРиБК

«Оптимальный»

уровень зрелости СУРиБК

Чтобы подтвердить, что СУРиБК работает качественно и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит оценку ее надежности и эффективности, в том числе оценку соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

Отчет внутреннего аудитора об оценке надежности и эффективности СУРиБК Общества по итогам 2024 года рассмотрен на заседании Совета директоров (протокол от 07.05.2025 № 700) с предварительным обсуждением указанного вопроса Комитетом по аудиту Совета директоров (протокол от 25.03.2025 № 13/234).

Уровень зрелости СУРиБК Общества по итогам оценки за 2023 год составил 5,0 балла, что, согласно

шкале оценки уровней зрелости, соответствует пятому уровню зрелости — «оптимальному».

Уровень зрелости СУРиБК Общества по итогам оценки за 2024 год составляет 5,0 балла, что, согласно шкале оценки уровней зрелости, соответствует пятому уровню зрелости — «оптимальному».

- отчета об управлении рисками ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье»²;
- разработку и утверждение реестра рисков корпоративного уровня «Россети Центр и Приволжье» на 2025 год³;
- проведение обучающих мероприятий для менеджмента и работников по вопросам организации и функционирования СУРиБК.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СУРиБК НА 2025 ГОД

- Разработка/актуализация комплекта нормативно-методологических документов в области управления рисками и внутреннего контроля (Методики оценки рисков);
- 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,

— 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 СУРиБК.

¹ Утверждена приказом ПАО «Россети Центр» от 09.06.2023 № 215-ЦА.
² Утверждены приказом ПАО «Россети Центр» от 29.11.2024 № 383-ЦА.
³ Утверждены Правлением Общества 20.12.2024 (протокол от 20.12.2024 № 83/984).

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ И КОНТРОЛЬ

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Цели, задачи и функции внутреннего аудита

7

работников

внутреннего аудита

За выполнение функции внутреннего аудита в Обществе отвечает Департамент внутреннего аудита.

- Департамент функционально подотчетен Совету директоров, который контролирует и организует его деятельность, в том числе:
- утверждает план деятельности внутреннего аудита, отчет о выполнении плана деятельности внутреннего аудита и бюджет Департамента внутреннего аудита;
- утверждает решения о назначении, освобождении от должности, а также определяет размер вознаграждения руководителя Департамента внутреннего аудита.

Цель внутреннего аудита — содействие Совету директоров и исполнительным органам 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 и функционирования внутреннего аудита, функции и полномочия внутреннего аудита определены в Политике внутреннего аудита «Россети Центр и Приволжье»¹. [С документом можно ознакомиться на официальном сайте Компании.](#)

- Функции внутреннего аудита:**
- внедрение единых принципов построения функции внутреннего аудита и оценки ее реализации, установленных в группе «Россети»;
- планирование, организация и проведение внутренних аудитов бизнес-процессов (направлений деятельности), бизнес-функций, проектов/планов/программ, структурных и обособленных подразделений и иных объектов проверки Общества;
- оценка надежности и эффективности СУРиБК;
- оценка корпоративного управления.

Внутренний аудит Общества действует на основании следующих принципов:

- независимость
- честность
- объективность
- конфиденциальность
- профессиональная компетентность

В 2024 году численность работников внутреннего аудита составляла семь человек.

Внутренние документы, регламентирующие функцию внутреннего аудита

- Основные документы, регламентирующие функцию внутреннего аудита в Компании:
- [Политика внутреннего аудита Общества и Кодекс этики внутренних аудиторов](#)²;
- [Положение о Департаменте внутреннего аудита](#)³;

- [Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита](#)⁴;
- внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита⁵.

Оценка эффективности внутреннего аудита

Деятельность внутреннего аудита «в целом соответствует» требованиям МПСВА, Кодексу этики и Политике внутреннего аудита — высший уровень соответствия.

«Соответствует»

показатель удовлетворенности Комитета по аудиту

В соответствии с пунктом 4.1.4 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров Общества⁶ организация деятельности внутреннего аудита, оценка эффективности его работы, а также обеспечение его независимости и объективности отнесены к компетенции Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

Руководитель внутреннего аудита получает обратную связь от Комитета по аудиту, анализируя его решения и рекомендации, а также проводя анкетирование членов Комитета.

По итогам 2024 года показатель удовлетворенности⁷ Комитета по аудиту результатами работы подразделения внутреннего аудита

¹ Утверждена решением Совета директоров Общества от 07.06.2023 (протокол от 07.06.2023 № 597).
² Приложение к Политике внутреннего аудита Общества, утвержденной решением Совета директоров Общества от 07.06.2023 (протокол от 07.06.2023 № 597).
³ Одобрено решением Совета директоров Общества от 14.12.2023 (протокол от 14.12.2023 № 625).
⁴ Утверждена решением Совета директоров Общества от 07.02.2022 (протокол от 07.02.2022 № 503).
⁵ 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.
⁶ Утверждено решением Совета директоров Общества от 11.03.2016 (протокол от 14.03.2016 № 216) с изменениями, утвержденными решениями Совета директоров Общества (протоколы от 02.11.2016 № 246, от 11.10.2022 № 550).
⁷ Отношение средневзвешенной суммы баллов по анкетам проголосовавших членов Комитета по аудиту к количеству проголосовавших.