

Внутренний контроль, управление рисками и внутренний аудит

Система внутреннего контроля и система управления рисками

В Обществе действуют система управления рисками (СУР) и система внутреннего контроля (СВК), интегрированные в общую систему управления Обществом.

Целью СУР является обеспечение снижения неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления Общества, в том числе Стратегией развития группы компаний «Россети» и в документах тактического и операционного планирования (бизнес-планах, бюджетах и т. д.). СУР направлена на определение событий, которые могут влиять на деятельность Общества, и управление связанными с этими событиями рисками, а также поддержание интегрального риска Общества на уровне предпочтительного риска.

СУР основывается на общепринятых концепциях и практиках работы в области управления рисками. Этапы управления рисками соответствуют этапам, изложенным в международном стандарте ISO 31000:2018 «Менеджмент риска – Руководство», национальном стандарте Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 31000–2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», утвержденном и введенном в действие приказом Росстандарта от 10.12.2019 № 1379-ст.

СУР Общества основывается на следующих принципах:

- непрерывность и комплексность;
- ориентация на цели;
- интеграция в управление;
- формирование и сохранение (защита) стоимости Общества;
- баланс между рисками и доходностью;
- неопределенность;
- системность;
- качество информации;
- заинтересованность и лидерство;
- закрепление ответственности за управление рисками;
- эффективность;
- кросс-функциональное взаимодействие;
- разумная уверенность;
- адаптивность;
- динамичность;
- постоянное улучшение.

Внутренний контроль является составной частью СУР Общества.

СВК Общества направлена на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов Общества;
- соблюдение применимых к Обществу требований законодательства и локальных нормативных актов Общества, в том числе при совершении фактов хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;

- обеспечение достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Перечень внутренних документов, регламентирующих СВК и СУР

В целях обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективных СВК и СУР, соответствующих общепризнанным практикам и стандартам деятельности в области внутреннего контроля и управления рисками, а также требованиям регуляторов, и способствующих достижению целей деятельности Общества, решениями Совета директоров утверждены Политика внутреннего контроля Общества (протокол от 01.03.2016 № 04/16), Политика управления рисками Общества (протокол от 26.02.2021 № 05/21) (далее – Политики).

Политики определяют цели, принципы функционирования и элементы СВК и СУР Общества, основные функции и ответственность участников СВК и СУР, порядок оценки эффективности СВК и СУР.

В Обществе действует Порядок реализации требований Политики внутреннего контроля, раскрывающий прикладные аспекты применения норм, закрепленных Политикой внутреннего контроля (приказ ПАО «МРСК Центра» от 16.06.2021 № 257-ЦА).

Контрольные процедуры по процессам и подпроцессам основной и обеспечивающей деятельности, а также процессам управления Общества задокументированы в матрицах контролей.

В области управления рисками в Обществе действует методологическая база, утвержденная приказом ПАО «МРСК Центра» от 07.04.2020 № 173-ЦА:

- модель «дерева» рисков Общества и ее описание;
- руководство «Управление рисками Общества»;
- модель зрелости системы управления рисками Общества.

Принципы и подходы к определению уровня предпочтительного риска Общества закреплены руководством «Порядок определения предпочтительного риска (риск-аппетита) ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье» (приказ «Россети Центр» от 12.10.2022 № 380-ЦА).

В целях обеспечения единого подхода к формированию ежегодного отчета об организации, функционировании и эффективности СВК и СУР Общества утверждено руководство «Подготовка отчета об организации, функционировании и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье» (приказ «Россети Центр» от 15.11.2021 № 519-ЦА).

Сведения об утверждении предпочтительного риска (риск-аппетита) Общества, целевых показателей риск-аппетита

Предпочтительный риск (риск-аппетит) – это предельно допустимый уровень рисков, который Общество считает приемлемым в процессе достижения целей Общества и готово поддерживать.

Предпочтительный риск (риск-аппетит) Общества представляет собой совокупность приемлемых уровней отклонений (границ) и неприемлемости отклонений показателей, оказывающих влияние на достижение стратегических целей и обеспечение соблюдения антикоррупционного и антимонопольного законодательства.

Предпочтительный риск (риск-аппетит) Общества на 2022 год утвержден решением Совета директоров Общества (протокол от 30.05.2022 № 30/22).

Целевые показатели предпочтительного риска (риск-аппетита):

- Общество обеспечивает надежное и качественное электроснабжение;
- Общество обеспечивает реализацию обязательств Политики в области охраны труда и принципов концепции нулевого травматизма;
- Общество обеспечивает развитие и повышение доступности электросетевой инфраструктуры;
- Общество стремится к снижению потерь электроэнергии при ее передаче и распределении;
- Общество стремится к сохранению устойчивого финансового положения;
- Общество стремится к снижению (минимизации) негативного воздействия на окружающую среду;
- Общество обеспечивает соблюдение прав акционеров;
- Общество не приемлет нарушения требований, установленных законодательством Российской Федерации;
- Общество стремится к обеспечению технологического и инновационного развития путем внедрения научных разработок и цифровых технологий;
- Общество обеспечивает развитие кадрового потенциала электросетевого комплекса и поддерживает стабильно высокий уровень обеспеченности производственным персоналом.

Основные участники процесса управления рисками и внутреннего контроля, их функции и задачи

СВК является риск-ориентированной, контрольные процедуры разработаны с учетом рисков и установлены таким образом, чтобы обеспечивать разумную гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно. СВК охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются постоянно во всех процессах

(направлениях деятельности) Общества на всех уровнях управления в соответствии с моделью «трех линий защиты»:

- уровне органов управления (единоличного и коллегиального исполнительных органов), блоков и подразделений Общества, выполняющих контрольные процедуры в силу своих функций и должностных обязанностей – первая линия защиты;
- уровне контрольных подразделений Общества – вторая линия защиты;
- уровне подразделения внутреннего аудита – третья линия защиты.

Основными участниками СВК и СУР Общества являются:

- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту Совета директоров Общества;
- иные Комитеты Совета директоров Общества;
- Ревизионная комиссия Общества;
- исполнительные органы (Правление Общества, Генеральный директор Общества);
- коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными органами Общества для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т. п.);
- владельцы рисков, руководители блоков и структурных подразделений Общества;
- работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей;
- исполнители мероприятий по управлению рисками;
- отдел менеджмента качества, организации внутреннего контроля и управления рисками;
- департамент внутреннего аудита.

71
Функции участников СВК и СУР закреплены Политикой внутреннего контроля Общества, Политикой управления рисками Общества, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями и приведены в **Приложении 3** к Годовому отчету

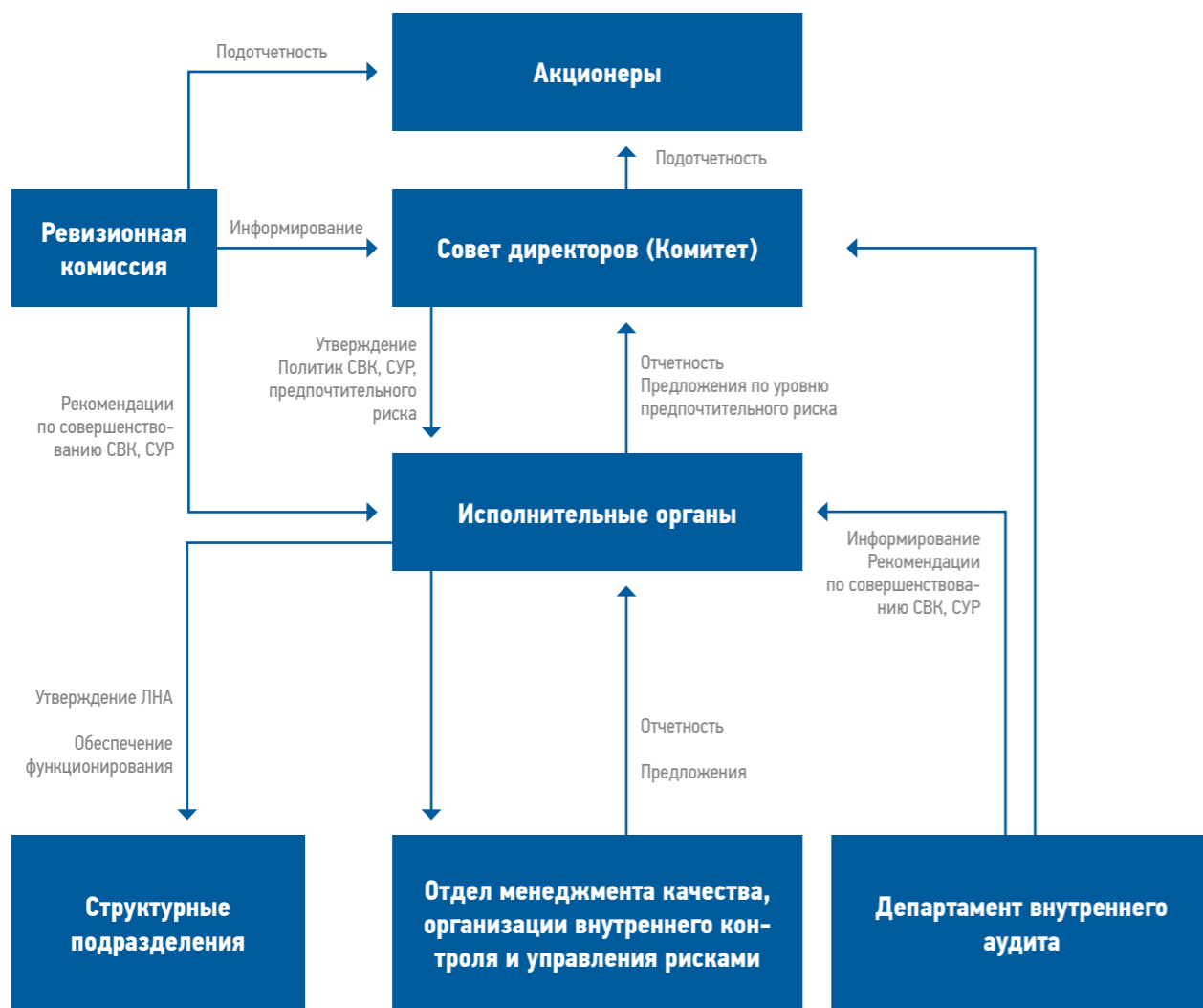
В соответствии с организационной структурой исполнительного аппарата «Россети Центр», введенной в действие приказом «Россети Центр» от 17.01.2022 № 9-ЦА, подразделением, координирующим деятельность в области СВК и СУР Общества, является отдел менеджмента качества, организации внутреннего контроля и управления рисками.

К основным функциям и задачам отдела менеджмента качества, организации внутреннего контроля и управления рисками относятся:

- планирование системы менеджмента качества (далее – СМК);
- аудиты СМК;

- управление документированной информацией СМК;
- анализ функционирования СМК;
- развитие и совершенствование СМК;
- планирование СВК и СУР;
- организация и контроль управления рисками;
- организация внутреннего контроля;
- совершенствование и развитие СВК и СУР.

Взаимодействие между участниками СВК и СУР на различных уровнях иерархии



Информация о результатах проведенной внутренним аудитом оценки эффективности СВК и СУР

Для гарантии того, что СВК и СУР эффективны и соответствуют объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит оценку эффективности СВК и СУР – их соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

Отчет внутреннего аудитора об оценке эффективности СВК и СУР Общества по итогам 2022 года рассмотрен на заседании Совета директоров (протокол от 17.04.2023 № 19/23) с предварительным обсуждением указанного вопроса Комитетом по аудиту Совета директоров (протокол от 07.04.2023 № 07/23).

Уровень зрелости СВК Общества по итогам оценки за 2022 год составляет 4,9 балла, что, согласно шкале оценки уровней зрелости, соответствует пятому уровню зрелости – «оптимальный».

Уровень зрелости СУР Общества по итогам оценки за 2022 год составляет 4,8 балла, что, согласно шкале оценки уровней зрелости, соответствует пятому уровню зрелости – «оптимальный».

Ключевые меры, направленные на совершенствование СВК и СУР и реализованные в отчетном году

В 2022 году в соответствии с решением Совета директоров Общества от 07.04.2021 (протокол № 11/21) реализовывался План по поддержанию эффективности и развитию системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества.

Ключевые мероприятия по развитию СВК и СУР, реализованные в 2022 году:

- утверждение Советом директоров Общества предпочтительного риска (риск-аппетита) Общества (протокол от 30.05.2022 № 30/22);
- актуализация Порядка определения предпочтительного риска (риск-аппетита) ПАО «Россети Центр» и ПАО «Россети Центр и Приволжье» (приказ «Россети Центр» от 12.10.2022 № 380-ЦА);
- интеграция действующей системы антикоррупционного комплаенса в общие СВК и СУР;
- осуществление контроля финансовой устойчивости, сопровождения процедур ликвидации и банкротства контрагентов, формирование базы данных о контрагентах по вопросам инициированных/введенных процедур ликвидации и банкротства;
- участие в обучающих мероприятиях для работников группы компаний «Россети» по вопросам организации и функционирования СВК и СУР в формате: дней знаний (четыре обучающих мероприятия), конференций по актуальным вопросам и стратегии развития СВК и СУР;
- проведение обучающих мероприятий для менеджмента и работников по вопросам организации и функционирования СВК и СУР.

Основные направления совершенствования СВК и СУР на 2023 год:

- Актуализация нормативно-методологических документов в области СВК и СУР.
- Совершенствование подходов к интеграции управления рисками в ключевые бизнес-процессы.
- Развитие культуры осведомленности о рисках, проведение обучающих мероприятий по вопросам организации и функционирования СВК и СУР.

4,9 балла

уровень зрелости СВК («оптимальный»)

4,8 балла

уровень зрелости СУР («оптимальный»)

Внутренний аудит

Функции внутреннего аудита в Обществе выполняет департамент внутреннего аудита, подотчетный Совету директоров Общества. Совет директоров контролирует и организует деятельность подразделения внутреннего аудита, в частности:

- утверждает:
 - план деятельности внутреннего аудита,
 - отчет о выполнении плана деятельности внутреннего аудита,
 - бюджет подразделения внутреннего аудита,
 - условия трудового договора и вознаграждения руководителя внутреннего аудита;
- предварительно одобряет решения единоличного исполнительного органа Общества о назначении, освобождении от должности (не по инициативе работника) руководителя внутреннего аудита, применении к нему дисциплинарных взысканий;
- рассматривает результаты оценки качества функции внутреннего аудита.

Цель внутреннего аудита – содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом и совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности. Для достижения этой цели подразделение внутреннего аудита системно и последовательно анализирует и оценивает системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, что позволяет обеспечить разумную уверенность в достижении Обществом целей.

Цели и задачи, основные принципы организации, функции и полномочия внутреннего аудита определены в Политике внутреннего аудита «Россети Центр»¹.

По состоянию на 31.12.2022 фактическая численность работников, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляла семь человек.

Регулирующие документы

- Политика внутреннего аудита Общества БП 1/02-04/2021 и Кодекс этики внутренних аудиторов².
- Положение о департаменте внутреннего аудита³.
- Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита «Россети Центр» РК БП 1/08-02/2021⁴.
- Внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

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 анкетировывает членов Комитета по аудиту.

Оценка эффективности внутреннего аудита

Показатель удовлетворенности Комитета по аудиту Совета директоров Общества результатами работы подразделения внутреннего аудита (средневзвешенная сумма баллов по анкетам проголосовавших членов Комитета по аудиту к количеству проголосовавших членов Комитета) по итогам 2022 года получил оценку «в целом соответствует» (3,97 балла) в соответствии с Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества⁵.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия Общества – орган контроля, основные задачи которого включают контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества и независимую оценку достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчете по сделкам с заинтересованностью.

Компетенция Ревизионной комиссии определена Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а также Уставом и Положением о Ревизионной комиссии Общества.

С Положением можно ознакомиться на сайте Общества по адресу: <https://www.mrsk-1.ru/about/management/supervisors/polozeniya/>

Ревизионная комиссия ежегодно избирается Общим собранием акционеров. Количественный состав Ревизионной комиссии определен Уставом «Россети Центр» и составляет пять человек.

Состав Ревизионной комиссии

В 2022 году работало два состава Ревизионной комиссии.

Действующий состав Ревизионной комиссии «Россети Центр» избран годовым Общим собранием акционеров Общества 17.06.2022⁶.

Ковалева Светлана Николаевна

Председатель Ревизионной комиссии

Год рождения: 1980.

Образование:

2002, Академия гражданской авиации, специальность «юриспруденция», квалификация «юрист».

2017, саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), «Учебно-методический центр Российского союза аудиторов «Интрекон-интеллект», квалификация «профессиональный внутренний аудитор».

Должности, занимаемые в течение последних трех лет:

2020–2022 – ПАО «Россети», директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита (по совместительству).

2017–2022 – ПАО «ФСК ЕЭС», директор по внутреннему аудиту – начальник департамента внутреннего аудита.

Дата первого избрания: 31.05.2021

Андриасова Гаянэ Робертовна

Год рождения: 1977.

Образование:

1997, Ростовская государственная экономическая академия, специальность «маркетинг», квалификация «экономист».

Ассоциация «Институт внутренних аудиторов», квалификация «главный аудитор» (седьмой уровень квалификации), дата выдачи – 23.12.2022.

Основное место работы: заместитель начальника управления корпоративного аудита и контроля дочерних обществ (ДО) департамента внутреннего аудита публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети».

Информация о должностях за последние три года:

2018 – н. в. – публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети», заместитель начальника управления корпоративного аудита и контроля ДО департамента внутреннего аудита.

2020–2022 – ПАО «Россети», заместитель начальника управления корпоративного аудита и контроля ДО департамента внутреннего аудита (по совместительству).

Дата первого избрания: 17.06.2022

⁶ Протокол от 17.06.2022 № 01/22. Информация о членах Ревизионной комиссии представлена по состоянию на 31.12.2022.

¹ БП 1/02-04/2021, утверждена Советом директоров «Россети Центр» (протокол от 23.08.2021 № 36/21). С данным документом можно ознакомиться на сайте Общества по адресу: <https://www.mrsk-1.ru/Политика%20внутреннего%20аудита.pdf>.

² Приложение к Политике внутреннего аудита «Россети Центр», утвержденной решением Совета директоров (протокол от 23.08.2021 № 36/21).

³ ПСП ЦА/18/06-2019, одобрено Советом директоров ПАО «МРСК Центра» (протокол от 22.03.2019 № 10/19), утверждено приказом ПАО «МРСК Центра» от 05.04.2019 № 123-ЦА.

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

⁵ Утверждена Советом директоров Общества 28.01.2022 (протокол от 31.01.2022 № 02/22).

Сорокин Виталий Викторович

Год рождения: 1972.

Образование:

1998, Саратовская государственная экономическая академия, специальность «финансы и кредит», квалификация «экономист по налогам и налогообложению».

Основное место работы: первый заместитель начальника департамента внутреннего контроля и управления рисками публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания – Россети».

Информация о должностях за последние три года:

2018 – н. в. – публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети», первый заместитель начальника департамента внутреннего контроля и управления рисками, начальник департамента внутреннего контроля и управления рисками.

Дата первого избрания: 17.06.2022

Тришина Светлана Михайловна

Год рождения: 1979.

Образование:

2001, Амурский государственный университет, специальность «финансы и кредит», квалификация «экономист по финансовой работе, банковский работник».

2018, профессиональная переподготовка по специальности «внутренний аудит и контроль в коммерческих организациях».

2021, Международная академия экспертизы и оценки, «внутренний аудит».

ООО «Центр реформ предприятий», квалификационный сертификат (приказ Минтруда России № 398н). Код Е, квалификация 7 «управление (руководство) службой внутреннего аудита», дата выдачи – 01.12.2021.

Основное место работы: заместитель начальника департамента внутреннего аудита – начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО департамента внутреннего аудита ПАО «Россети».

Информация о должностях за последние три года:

2017 – н. в. – публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети», начальник отдела финансового аудита, методологии и отчетности, начальник отдела корпоративного аудита и контроля ДО, заместитель начальника департамента внутреннего аудита – начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО департамента внутреннего аудита.

2020–2022 – ПАО «Россети», заместитель начальника департамента внутреннего аудита – начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО департамента внутреннего аудита (по совместительству).

Дата первого избрания: 31.05.2021

Царьков Виктор Владимирович

Год рождения: 1977.

Образование:

2005, Московский институт экономики, менеджмента и права, специальность «финансы и кредит», квалификация «экономист».

2007, Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации, специальность «государственное и муниципальное управление», квалификация «менеджер».

2017, саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), «Учебно-методический центр Российского союза аудиторов «Интрекон-интеллект», квалификация «профессиональный внутренний аудитор».

Основное место работы: первый заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «Россети».

Информация о должностях за последние три года:

2017 – н. в. – публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети», первый заместитель начальника департамента внутреннего аудита.

2020 – н. в. – ПАО «Россети», первый заместитель начальника департамента внутреннего аудита (по совместительству).

Дата первого избрания: 31.05.2021

Члены Ревизионной комиссии не имеют долей участия в уставном капитале (акций любых типов) «Россети Центр» и в уставном капитале ДЗО «Россети Центр».

Сделки между Обществом и членами Ревизионной комиссии в 2022 году не совершались. «Россети Центр» не предъявлялись иски членам Ревизионной комиссии.

На основании предоставленных анкет членами Ревизионной комиссии Общества установлено следующее:

- члены Ревизионной комиссии не имеют родственных связей (супруги, родители, дети,

усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с членами Совета директоров, членами коллегиального исполнительного органа, лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа «Россети Центр»; члены Ревизионной комиссии не привлекались к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти;

- члены Ревизионной комиссии не занимали должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

В период с 31.05.2021 по 16.06.2022 действовала Ревизионная комиссия Общества в следующем персональном составе: Ковалева С. Н., Царьков В. В., Тришина С. М., Веневцев К. И., Зайцева Т. В.

Биографии членов Ревизионной комиссии Общества, избранных решением годового Общего собрания акционеров от 31.05.2021¹, опубликованы на сайте Общества (<https://www.mrsk-1.ru/about/management/supervisors/sostav/audit-commission/2021/>) и в Годовом отчете Общества за 2021 год: https://www.mrsk-1.ru/upload/documents/AnnualReports2021_Rus.pdf

Компетенции Ревизионной комиссии²

Согласно Уставу «Россети Центр», в компетенцию Ревизионной комиссии входит:

- проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, настоящему Уставу и внутренним документам Общества;
- проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, правильности и своевременности начисления и выплаты процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;
- контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденным бизнес-планом и бюджетом Общества;
- контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;

- проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами и бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;
- контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;
- проверка хозяйственных операций Общества, осуществляемых в соответствии с заключенными договорами;
- проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности действующих договоров, норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества;
- контроль за сохранностью и использованием основных средств;
- проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин

- неисполнения обязательств, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества;
- проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией Общества;
- выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Задачи Ревизионной комиссии определены п. 2.2 Положения о Ревизионной комиссии «Россети Центр» и включают:

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

¹ Протокол № 01/21.

² Согласно п. 24.5 Устава «Россети Центр».

Итоги работы Ревизионной комиссии

В 2022 году состоялось четыре заседания Ревизионной комиссии Общества, в рамках которых были рассмотрены вопросы планирования работы Ревизионной комиссии, избрания председателя и секретаря комиссии, утверждения и подписания заключения и акта Ревизионной комиссии, а также вопросы, непосредственно связанные с проведением проверок.

В 2022 году проведена ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год. Программа ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества включала следующие вопросы:

- оценка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности «Россети Центр», сформированной по состоянию на 31.12.2021;
- анализ работы по управлению дебиторской задолженностью;
- проверка соблюдения порядка проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств;
- анализ финансового положения и финансового состояния Общества по состоянию на 31.12.2021;
- оценка достоверности Годового отчета «Россети Центр» за 2021 год;
- проверка деятельности «Россети Центр» в области организации технологического и ценового аудитов отчетности о реализации инвестиционной программы «Россети Центр», а также мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, содержащихся в заключениях экспертных организаций, подготовленных по результатам технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы «Россети Центр»;
- проверка исполнения законодательства Российской Федерации в части соблюдения порядка заключения сделок с заинтересованностью;
- иные вопросы.

В заключении Ревизионной комиссии¹ выражено мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2021 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, во всех существенных отношениях. Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено. Заключение было включено в состав материалов, предоставленных акционерам Общества при подготовке к проведению годового Общего собрания акционеров в 2022 году.

Вознаграждение членов Ревизионной комиссии

Вознаграждение члену Ревизионной комиссии выплачивается по итогам работы за корпоративный год на основании Положения о выплате членам Ревизионной комиссии вознаграждений и компенсаций² и зависит от степени его участия в работе Ревизионной комиссии, а также величины базового размера вознаграждения.

Базовый размер вознаграждения определяется исходя из выручки Общества, рассчитанной по РСБУ за прошедший финансовый год.

Размер вознаграждения и компенсаций членам Ревизионной комиссии в 2020–2022 годах, тыс. руб. с НДС¹

Размер вознаграждения/компенсации	2020	2021	2022
Вознаграждение за проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности	790	640	794
Компенсация за осуществление функции члена Ревизионной комиссии	0	0	0

Решения Ревизионной комиссии Общества опубликованы на сайте Общества: <https://www.mrsk-1.ru/about/management/supervisors/decisions/decisions-inspection/2022/>

Степень участия рассчитывается исходя из числа календарных дней в корпоративном году, в течение которых член Ревизионной комиссии исполнил свои обязанности, и коэффициента личного участия. Указанный коэффициент определяется в отношении каждого члена Ревизионной комиссии и отражает участие члена Ревизионной комиссии в заседаниях, а также исполнение им дополнительных обязанностей в качестве председателя или секретаря Ревизионной комиссии.

Члену Ревизионной комиссии, не принявшему участие в более чем половине заседаний, состоявшихся в период его членства в Ревизионной комиссии, вознаграждение не выплачивается.

В случае активного участия члена Ревизионной комиссии в дополнительных проверках Ревизионной комиссии или контрольных мероприятиях председатель Ревизионной комиссии вправе ходатайствовать перед Общим собранием акционеров об увеличении фактического размера вознаграждения.

Общество также компенсирует документально подтвержденные расходы членов Ревизионной комиссии, связанные с участием в мероприятиях комиссии, с посещением объектов Общества, с участием в заседаниях Ревизионной комиссии, проводимых по месту фактического нахождения Общества, а также выполнением иных задач Ревизионной комиссии.

Внешний аудит

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Россети Центр» за 2022 год по РСБУ и консолидированной финансовой отчетности за 2022 год по МСФО осуществляет объединение аудиторов (коллективный участник) в составе:

- ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника), прежнее наименование – ООО «Эрнст энд Янг»;
- АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (член коллективного участника).

Процедура выбора аудитора

Кандидатура аудитора была утверждена годовым Общим собранием акционеров 17.06.2022. Предварительно кандидатуру рассмотрел Комитет по аудиту Общества. Руководствуясь рекомендацией Комитета, 20.05.2022 Совет директоров Общества принял решение рекомендовать годовому Общему собранию акционеров утвердить аудитором отчетности Общества на 2022 год объединение аудиторов в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ». На этом же заседании Совет директоров определил стоимость услуг аудитора в соответствии с рекомендациями Комитета по аудиту, выданными на основании проведенных закупочных процедур.

Условия проведения закупочных процедур по выбору внешнего аудитора на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества предварительно рассмотрены Комитетом по аудиту Совета директоров Общества 07.02.2022 (протокол № 03/22). Начальная (максимальная) цена закупки составила 8,25 млн руб., включая НДС.

На основании поручения, полученного от «Россети Центр», ПАО «Россети» провело централизованный конкурс в электронной форме на единой электронной торговой площадке (www.rosseti.roseltorg.ru) на право заключения договора на проведение аудита отчетности для нужд ДЗО ПАО «Россети», в том числе для «Россети Центр», в соответствии с РСБУ и МСФО за 2022 год. По результатам проведенного конкурса победителем признано объединение аудиторов (коллективный участник), включающее ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) (прежнее наименование – ООО «Эрнст энд Янг») и АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (член коллективного участника), предложение которого было признано наилучшим.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» полностью соблюдают требования статьи 8 «Независимость аудиторских

Сведения об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Место нахождения	г. Москва
Почтовый адрес	Россия, 115035, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1
Телефон	+7 (495) 755-97-00
Веб-сайт	www.eycom/ru_ru
Email	pr@ru.ey.com
Членство в СРО	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327

³ Протокол от 19.05.2022 № 10/22.

организаций, аудиторов» Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Между «Россети Центр» и объединением аудиторов в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» отсутствуют какие-либо деловые взаимоотношения (участие в продвижении продукции (услуг), участие в совместной предпринимательской деятельности и т. д.), помимо проведения аудита отчетности Общества. Родственные связи с должностными лицами аудитора у «Россети Центр» отсутствуют.

19.05.2022 Комитет по аудиту признал объединение аудиторов в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» соответствующим принципам независимости, объективности и заявил об отсутствии конфликта интересов между объединением аудиторов и Обществом³.

Вознаграждение аудитора

Вознаграждение объединения аудиторов за аудит отчетности за 2022 год (по РСБУ и МСФО) определено Советом директоров Общества в размере 7,4 млн руб., включая НДС.

Объединение аудиторов не оказывает «Россети Центр» каких-либо сопутствующих услуг и услуг, не связанных с аудиторскими.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» работает на рынке аудиторско-консультационных услуг России с 2002 года.

В июле 2016 года ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» получило сертификат соответствия № РОСС RU.0507.16 МОБСИ/ГОС, подтверждающий, что система менеджмента качества организации соответствует требованиям международного стандарта ГОСТ Р ИСО 9001–2015 (ISO 9001:2015). До 2022 года ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» являлось членом международной сети фирм Ernst & Young Global Limited (EY).

¹ Утверждено Ревизионной комиссией Общества (протокол от 29.04.2022 № 3).

² https://www.mrsk-1.ru/upload/PL_vyplate_chlenam_RK.pdf.

Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

Место нахождения	г. Москва
Почтовый адрес	Россия, 127015, г. Москва, ул. Вятская, дом 70
Телефон	+7 (495) 740-16-01
Веб-сайт	www.delprof.ru
Email	info@delprof.ru
Членство в СРО	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11606087136

АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» работает на рынке аудиторско-консультационных услуг России с 1995 года. АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» имеет опыт оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг крупнейшим государственным и частным российским компаниям (металлургия, топливно-энергетический комплекс, строительство и другие). По данным аналитического агентства RAEX, на протяжении последних 10 лет Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» входит в список крупнейших аудиторских и консалтинговых компаний России.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕШНЕГО АУДИТА

Результаты оценки Комитетом по аудиту эффективности и качества процесса внешнего аудита, проведенного по итогам 2021 года, были рассмотрены на очном заседании Комитета по аудиту 08.04.2022. По итогам рассмотрения Комитет рекомендовал Совету директоров включить заключение об уровне эффективности и качестве процесса внешнего аудита в перечень материалов, предоставляемых к годовому Общему собранию акционеров по итогам 2021 года.

Управление подконтрольными обществами

В группу компаний «Россети Центр» наряду с самим Обществом входят восемь подконтрольных обществ. В отношении АО «Санаторий «Энергетик» Общество осуществляет прямой контроль, остальные семь компаний находятся под косвенным контролем.

Структура управления подконтрольными обществами

