

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.

Основными документами, регламентирующими организацию и функционирование СУРиВК в Обществе, являются Политика управления рисками и внутреннего контроля, предпочтительный риск (риск-аппетит), порядок организации управления рисками и внутреннего контроля, методика оценки и мониторинга рисков, порядок определения предпочтительного риска (риск-аппетита), программа развития СУРиВК, глоссарий в области управления рисками и внутреннего контроля, реестр рисков. Для гарантии того, что СУРиВК эффективна и соответствует объективно изменяющимся требованиям и условиям, внутренний аудитор Общества проводит оценку надежности и эффективности СУРиВК на предмет соответствия целевому состоянию и уровню зрелости.

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

1. Разработаны / актуализированы нормативно-методологические документы в области управления рисками и внутреннего контроля:
 - Предпочтительный риск (риск-аппетит)
 - Порядок организации управления рисками и внутреннего контроля
 - Порядок определения предпочтительного риска (риск-аппетита)
 - Глоссарий в области управления рисками и внутреннего контроля
 - Регламент учета проверок, осуществляемых внешними органами контроля (надзора)
2. Утверждена Модель бизнес-процессов Общества, организовано формирование паспортов бизнес-процессов и актуализация матриц рисков и контрольных процедур бизнес-процессов

В 2026 запланированы к реализации следующие мероприятия по совершенствованию СУРиВК:

1. Документирование бизнес-процессов в соответствии с обновленной Моделью бизнес-процессов Общества
2. Актуализация внутренних документов в области управления рисками и внутреннего контроля
3. Совершенствование механизма контроля финансовой устойчивости, сопровождения процедур ликвидации и банкротства контрагентов Общества



Показатель	2023 факт	2024 факт	2025 факт	2025/2024, %
Количество проведенных контрольных мероприятий, направленных на выявление и минимизацию рисков, шт.	410	431	388	-10,0 %
Количество рассмотренных материалов (вопросов) закупочной деятельности, шт.	4177	2514	1972	-21,6 %
Количество устраненных нарушений по результатам проверок, проведенных внешними органами контроля, шт.	789	2512	1671	-33,5 %
Общая сумма отмененных штрафов по результатам обжалования постановлений о привлечении к административной ответственности, млн руб.	19,5	57,35	4,7	-1 120,2 %
Общая сумма поступивших в бюджет Общества денежных средств от контрагентов, находящихся в процедурах банкротства и ликвидации, млн руб.	144,465	758,127	734,443	-3,1 %
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. В соответствии с Политикой внутреннего аудита ПАО «Россети Урал» ДВА функционально подчинен Совету директоров, который контролирует и организует деятельность ДВА. Цель внутреннего аудита — укрепление способности Общества создавать, защищать и сохранять стоимость Общества посредством предоставления Совету директоров и исполнительным органам Общества независимых, основанных на оценке рисков, объективных заверений, мнений, рекомендаций и прогнозов. По состоянию на 31.12.2025 численность работников, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляет 8 штатных единиц.

Основные внутренние документы, регламентирующие деятельность внутреннего аудита:

- Политика внутреннего аудита Общества
- Стандарты этики и профессионализма внутренних аудиторов Общества
- Положение о департаменте внутреннего аудита Общества
- Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита Общества
- внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с рекомендациями Банка России и Международными стандартами внутреннего аудита

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью на годовом заседании Общего собрания акционеров избирается Ревизионная комиссия на срок до следующего годового заседания Общего собрания акционеров. Ревизионная Комиссия осуществляет свою деятельность на основании Устава и Положения о Ревизионной Комиссии.

К компетенции Ревизионной комиссии в соответствии с Уставом относятся:

- проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу и внутренним документам Общества
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества
- проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, 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 утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества
- контроль за формированием и использованием Резервного и иных 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

Руководитель ДВА получает обратную связь от единоличного исполнительного органа, Комитета по аудиту Совета директоров, Совета директоров в различных формах в ходе взаимодействия с единоличным исполнительным органом, Комитетом по аудиту, включая анализ решений/рекомендаций Комитета по аудиту, Совета директоров по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также посредством анкетирования единоличного исполнительного органа и членов Комитета по аудиту. Показатель удовлетворенности Комитета по аудиту результатами работы ДВА (средневзвешенная сумма баллов по анкетам проголосовавших членов Комитета по аудиту к количеству проголосовавших членов Комитета по аудиту) по итогам 2025 соответствует оценке «Полностью соответствует».

По итогам проведенной внешней независимой оценки в 2024, по мнению ООО «Б1 — Консалт», внутренний аудит ПАО «Россети Урал» получил наивысшую оценку, что означает, что внутренний аудит Общества «в целом соответствует» требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, Кодексу этики и Политике внутреннего аудита, а именно: имеет положение о внутреннем аудите, политики и процедуры, и их исполнение и результаты оцениваются как соответствующие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.

- 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
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчете о заключенных Обществом сделках, в совершении которых имеется заинтересованность
- проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества
- проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией
- выработка рекомендаций для органов управления Общества
- осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово- хозяйственной деятельности Общества

Задачами Ревизионной комиссии 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