

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности.

Содействие реализуется 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.

При организации функционирования системы внутреннего аудита в Обществе применяется рискориентированный подход. Деятельность внутреннего аудита в Обществе осуществляется с учетом информации о ESG-факторах, рисках и возможностях, связанных с такими факторами, оказывающими существенное влияние на развитие Общества и показатели эффективности его деятельности, а также с учетом иных вопросов устойчивого развития Общества.

Подразделением, отвечающим за реализацию функции внутреннего аудита в Обществе, является дирекция внутреннего аудита.

Внутренний аудит функционально подотчетен Совету директоров, который:

- определяет принципы и подходы к организации внутреннего аудита, в том числе утверждает внутренние документы, определяющие политику Общества в области внутреннего аудита;
- осуществляет контроль и организацию деятельности подразделения внутреннего аудита, в том числе одобряет положение о подразделении внутреннего аудита, утверждает план его деятельности, отчет о выполнении этого плана и бюджет 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, а также утверждает условия трудового договора и вознаграждение руководителя внутреннего аудита, рассматривает результаты оценки качества функции внутреннего аудита.

Цели и задачи, основные принципы организации, функции и полномочия внутреннего аудита определены Политикой внутреннего аудита Компании, утвержденной решением Совета директоров от 15 июня 2023 г. (протокол от 16.06.2023 № 521/2023).

В 2024 г. среднесписочная численность работников, выполняющих функцию внутреннего аудита, составляла 5,5 единицы.

В Обществе утверждены следующие документы в области внутреннего аудита:

- Политика внутреннего аудита Общества и Кодекс этики внутренних аудиторов Группы компаний ПАО «Россети» в новой редакции, утвержденные решением Совета директоров от 15 июня 2023 г. (протокол от 16.06.2023 № 521/2023);
- Положение о дирекции внутреннего аудита, согласованное решением Комитета по аудиту Совета директоров Общества от 14 февраля 2024 г. (протокол от 14.02.2024 № 154/2024), одобренное решением Совета директоров Общества от 7 марта 2024 г. (протокол

от 07.03.2024 № 548/2024) и утвержденное Генеральным директором Общества 7 марта 2024 г.;

- Программа гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества в новой редакции, утвержденная решением Совета директоров Общества от 18 апреля 2022 г. (протокол от 21.04.2022 № 473/2022) и введенная в действие приказом Общества от 12.05.2022 № 270-од;
- внутренние стандарты деятельности внутреннего аудита и стандарты практического применения, разработанные в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита¹.

Получение обратной связи от Комитета по аудиту осуществляется руководителем внутреннего аудита в ходе взаимодействия с Комитетом по аудиту, включая участие в его заседаниях, анализ его решений/рекомендаций по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита, а также посредством анкетирования членов Комитета по аудиту.

В соответствии с Программой гарантии и повышения качества внутреннего аудита Общества проведена оценка удовлетворенности Комитета по аудиту Совета директоров Общества результатами работы подразделения внутреннего аудита по итогам 2024 г. путем анкетирования.

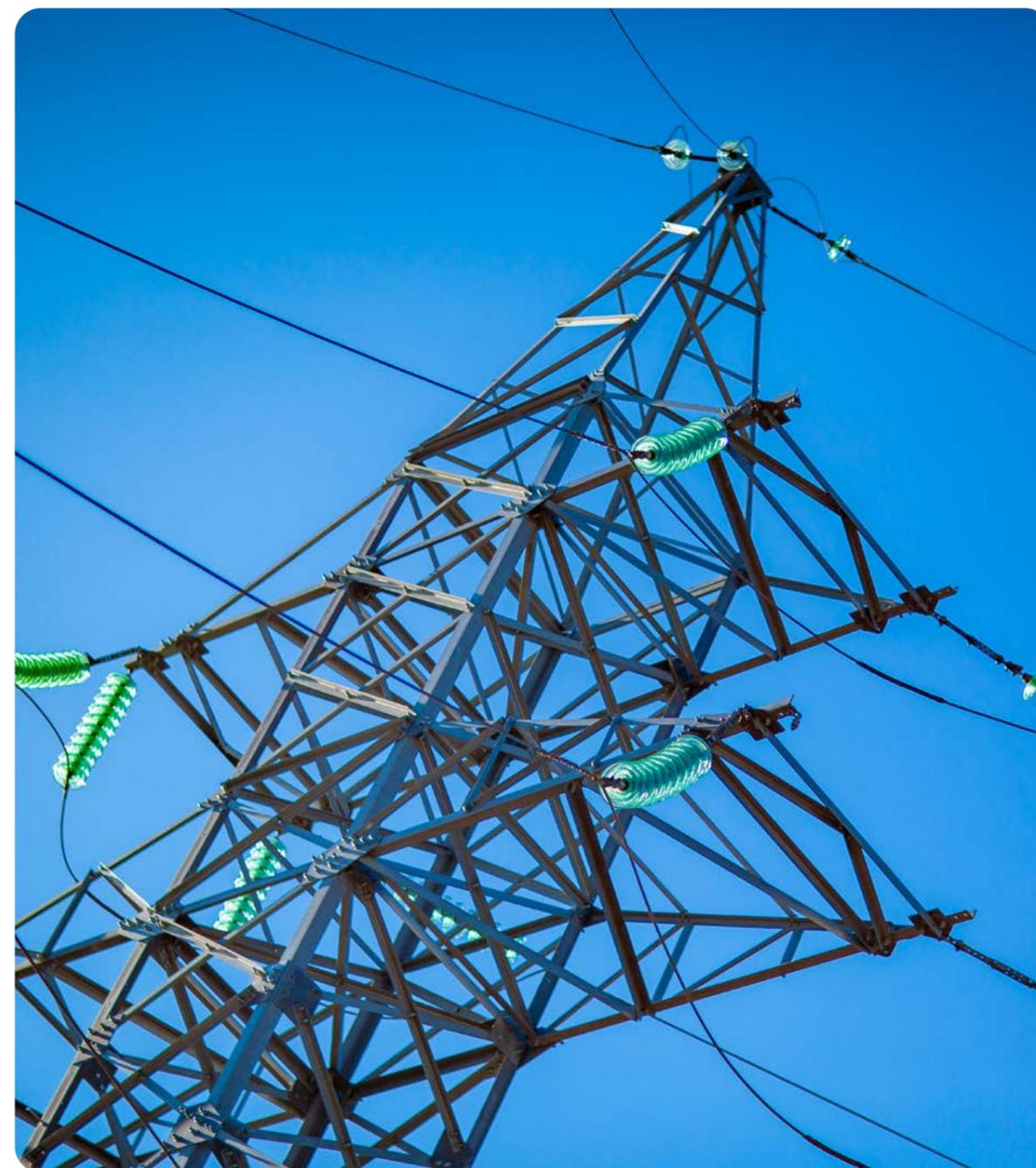
Средний балл оценки по итогам анкетирования составил 4, что свидетельствует о высоком уровне удовлетворенности Комитета по аудиту деятельностью дирекции внутреннего аудита Общества в 2024 г.

В Обществе разработан план мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита Общества на период с 2020 по 2024 г., утвержденный решением Совета директоров от 30 марта 2020 г. (протокол от 02.04.2020 № 383/2020) с изменениями, внесенными решением Совета директоров от 19 февраля 2021 г. (протокол от 24.02.2021 № 420/2021). План

мероприятий по развитию и совершенствованию внутреннего аудита Общества в части мероприятий 2024 г. полностью выполнен.

В 2024 г. ООО «Б1-КОНСАЛТ» проведена внешняя независимая оценка деятельности внутреннего аудита Общества (проводится не реже одного раза в пять лет, следующая — в 2029 г.).

По итогам указанной оценки получено заключение ООО «Б1-КОНСАЛТ», в соответствии с которым деятельность внутреннего аудита в целом соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов.



¹ В связи с вступлением в действие с 9 января 2025 г. новых Международных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов внутренние стандарты, регламентирующие деятельность внутреннего аудита Общества, планируются к актуализации.