

Проведение внутреннего аудита в АО «ФПК» возложено на отдел внутреннего аудита, который работает с учетом требований нормативно-правовых актов Российской Федерации, нормативных документов материнской компании и АО «ФПК», концептуальной базы профессиональной практики Института внутренних аудиторов и иных документов. Организация внутреннего аудита в АО «ФПК» соответствует рекомендациям Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Она регламентирована следующими документами:

- Положение о внутреннем аудите<sup>1</sup>;
- Положение об отделе внутреннего аудита<sup>2</sup>;
- внутрикорпоративные стандарты аудиторской деятельности<sup>3</sup>;
- Кодекс этики внутренних аудиторов;
- Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.

Отдел внутреннего аудита в 2023 году провел внутренние аудиторские проверки отдельных бизнес-процессов и оценку корпоративного управления, надежности и эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля. Также он провел мониторинг устранения нарушений и недостатков в деятельности Компании, выявленных в ходе внутренних аудиторских проверок.

Для поддержания качества внутреннего аудита сотрудники отдела ежегодно повышают квалификацию, участвуют в конференциях, семинарах и других мероприятиях. Доля сотрудников, сертифицированных в области внутреннего аудита, составляет 80 %, что соответствует целевому значению. В апреле 2023 года руководитель внутреннего аудита удостоен диплома в номинации «Лучший внутренний аудитор года» в рамках национальной премии «Эффективный внутренний контроль и аудит – 2022».

## Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита

В Компании регламентирована ежегодная процедура оценки качества внутреннего контроля и аудита. Подходы к ней определены в соответствующей программе<sup>4</sup>.

Оценка качества внутреннего аудита охватывает все аспекты его работы и проводится посредством анкетирования членов Комитета по аудиту и рискам Совета директоров, менеджмента, сотрудников отдела внутреннего аудита. Результаты оценки представляются Комитету по аудиту и рискам и Совету директоров.

Итоговая оценка качества внутреннего аудита по итогам 2023 года составила 94 % (+3 п. п. в сравнении с предыдущим годом), что соответствует ожиданиям заинтересованных сторон<sup>5</sup>. Отдел также подготовил План обеспечения и повышения качества внутреннего аудита на 2024–2026 годы.

Самооценка СУРиВК в АО «ФПК» проводится в соответствии с Политикой по управлению рисками и внутреннему контролю, утвержденной Советом директоров Общества, и принятыми в ее развитие локальными нормативными актами.

Самооценка СУРиВК осуществляется путем анкетирования руководителями подразделений Общества и включает в себя аспекты определения эффективности и последовательности применения методов и инструментов, используемых в процессе управления рисками, эффективности взаимодействия между участниками СУРиВК и недостатков СУРиВК.

Результаты оценки представляются Комитету по аудиту и рискам Совета директоров АО «ФПК» и Совету директоров АО «ФПК».

По результатам проведения самооценки СУРиВК по итогам 2023 года уровень развития СУРиВК в Компании можно охарактеризовать как «выше среднего». В Обществе выполняются все регламентные процедуры в рамках процесса управления рисками, но при этом необходимо усовершенствовать отдельные аспекты.

Вся полученная в ходе проведения самооценки СУРиВК информация и комментарии подразделений приняты к сведению менеджментом Компании и будут учтены при разработке Плана развития СУРиВК на перспективу.

# Урегулирование конфликта интересов и противодействие коррупции

## Урегулирование конфликта интересов

В АО «ФПК» процедура предотвращения, выявления и урегулирования конфликта интересов формализована во внутренних документах Компании:

- Положении о Совете директоров АО «ФПК» – регулируются конфликты между интересами Компании и личными интересами члена Совета директоров либо единоличного исполнительного органа, под которыми понимаются любые прямые или косвенные личные интересы или интересы в пользу третьего лица, в том числе в силу его деловых, дружеских, семейных и иных связей и отношений, занятия им или связанными с ним лицами должностей в ином юридическом лице, владения им или связанными с ним лицами акциями в ином юридическом лице, противоречия между его обязанностями по отношению к Компании и другому лицу;
- Положении о предотвращении и урегулировании конфликта интересов в АО «ФПК» – регулируются конфликты интересов, возникающие у сотрудников в ходе исполнения ими трудовых обязанностей.

Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов. Положением о Совете директоров за членами Совета директоров закреплена обязанность сообщать:

- о фактах, которые могут вызвать или уже вызвали конфликт интересов, в том числе о связанных и аффилированных с членами Совета директоров организациях, лицах, входящих в органы управления организаций, членах исполнительного органа, иных ключевых руководящих сотрудниках и конфликте интересов, имеющих в связи с этим (в том числе о наличии заинтересованности в совершении сделок);
- намерении совершить сделки с акциями Компании или акциями (долями) подконтрольных юридических лиц и незамедлительно после совершения таких сделок – об их совершении;
- наличии конфликта интересов и об основаниях его возникновения до начала обсуждения вопроса Советом директоров или его комитетом.

Также Положение предусматривает, что член Совета директоров не может участвовать в принятии решения в случае наличия конфликта интересов. Ему может быть предложено не присутствовать при обсуждении такого вопроса на заседании. Независимые директора, у которых отсутствует конфликт интересов, могут предварительно представлять свою позицию (давать оценку) в отношении существенных корпоративных действий, связанных с возможным конфликтом интересов.

В Компании действует Комиссия по урегулированию конфликта интересов под председательством заместителя Генерального директора по безопасности. За рассмотрение деклараций о конфликте интересов отвечает Центр корпоративной безопасности.

В 2023 году рассмотрено 86 деклараций о конфликте интересов по 55 ситуациям с признаками конфликта интересов. В 29 случаях конфликт интересов установлен, в 26 отсутствует. Инциденты были связаны с участием сотрудника либо имеющих к нему отношение лиц в деятельности коммерческих структур, взаимодействующих с АО «ФПК», а также с подчиненностью или подконтрольностью родственников. В отношении руководителей проведено 36 проверок (65 %), в отношении специалистов и рабочих – 19 (35 %).

Урегулировано 37 конфликтов интересов (29 установленных в 2023 году, 8 – в 2022 году). Применены следующие способы урегулирования конфликта интересов: отказ сотрудника от личной заинтересованности (в том числе увольнение), ограничение принятия решений и контрольных функций, перевод на другую должность внутри Компании, несогласование кандидата на должность. Дисциплинарные взыскания (замечание, выговор) применены к шести сотрудникам (17 %).

<sup>1</sup> Все перечисленные документы утверждены решениями Совета директоров АО «ФПК», если не указано иное.

<sup>2</sup> Согласовано Советом директоров и утверждено распоряжением АО «ФПК».

<sup>3</sup> Утверждены распоряжением материнской компании от 16 ноября 2016 г. № 2327р и приняты к руководству в АО «ФПК» решением Совета директоров.

<sup>4</sup> Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, утвержденная Советом директоров АО «ФПК» (протокол от 5 февраля 2021 г. № 15).

<sup>5</sup> Результаты оценки качества внутреннего аудита за 2023 год рассмотрены Комитетом по аудиту и рискам Совета директоров АО «ФПК» в феврале 2024 года (протокол от 22 февраля 2024 г. № 10).

## Профилактика и противодействие коррупции

В соответствии с [Антикоррупционной политикой АО «ФПК»](#) Компания ведет открытый и честный бизнес, следует лучшим практикам корпоративного управления и поддержания деловой репутации. В открытом доступе на официальном сайте АО «ФПК» размещен раздел [Противодействие коррупции](#).

Уполномоченным по вопросам профилактики коррупционных правонарушений назначен заместитель Генерального директора, возглавляющий блок безопасности. За профилактику коррупционных правонарушений отвечает Центр корпоративной безопасности – структурное подразделение АО «ФПК», в составе которого функционирует отдел контроля корпоративных связей и противодействия коррупции. Мероприятия по вопросам профилактики и противодействия коррупции в 2023 году проводились в соответствии с Планом АО «ФПК» по противодействию коррупции на 2021–2024 годы.

Управление коррупционными рисками АО «ФПК» – неотъемлемая часть СУРиВК Компании. Оно осуществляется на основании Методических рекомендаций по управлению коррупционными рисками в АО «ФПК». В Компании проводится периодическая оценка коррупционных рисков, осуществляются процедуры многоступенчатого внутреннего контроля. По итогам оценки коррупционных рисков сформирован Перечень должностей АО «ФПК», связанных с коррупционными рисками. Доля сотрудников, замещающих должности с высоким коррупционным риском, составляет 0,1% от фактической численности сотрудников Компании. В 2023 году АО «ФПК» и подконтрольные общества не привлекались к административной ответственности за правонарушения, предусмотренные ст. 19.28 и 19.28 КоАП РФ.

Для оценки эффективности СУРиВК в области предупреждения и противодействия коррупции ежегодно осуществляется проведение внутреннего аудита и ежеквартальное информирование Комитета по аудиту и рискам Совета директоров о ходе работы по предотвращению и противодействию коррупции и иным недобросовестным действиям, о работе «Горячей антикоррупционной линии АО «ФПК».

Источники информации о возможных коррупционных проявлениях:

- обращения на «Горячую антикоррупционную линию АО «ФПК» и другие каналы связи;
- уведомления работодателя о фактах склонения сотрудника к совершению коррупционных правонарушений;
- сообщения сотрудников о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с их должностным положением или исполнением ими должностных обязанностей;
- результаты проверок финансово-хозяйственной деятельности, осуществленные контрольными и надзорными подразделениями АО «ФПК», материнской компании, государственными органами.

В 2023 году поступило 26 обращений о возможных коррупционных проявлениях в АО «ФПК». По результатам рассмотрения четыре сотрудника уволены, два переведены на другие должности, в отношении шести применены меры дисциплинарного воздействия. Информация по двум обращениям направлена в правоохранительные органы.

Для контроля антикоррупционной работы проведены проверки в 40 подразделениях Компании, разработаны и реализуются меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Персонал Компании ежегодно знакомится с ключевыми внутренними нормативными документами в сфере противодействия коррупции. Во всех подразделениях Компании размещены тематические стенды «Противодействие коррупции».

В 2023 году АО «ФПК» присоединилось к Антикоррупционной хартии российского бизнеса, а также приняло участие в Антикоррупционном рейтинге российского бизнеса. По его результатам Компании присвоен класс «AAA+» («организации с максимальным уровнем противодействия коррупции»).

## Управление рисками

### Система управления рисками

Управление рисками в АО «ФПК» – непрерывный и системный процесс, протекающий на всех уровнях Компании, интегрированный с бизнес-процессами и направленный на снижение влияния рисков, а также на повышение уверенности в достижении целей и решение задач Компании.

Все подразделения вовлечены в процесс управления рисками по своему кругу ведения. Общая координация и методологическая поддержка процесса управления рисками, подготовка и предоставление отчетов руководству, организация обучения сотрудников по вопросам управления рисками проводятся отделом управления рисками.

Управление рисками в АО «ФПК» осуществляется на основании следующих документов:

- Политика в области [управления рисками АО «ФПК»](#)<sup>1</sup>;
- Методические рекомендации по определению приемлемой величины рисков (риск-аппетита)<sup>2</sup>;
- Методические рекомендации по управлению рисками и внутреннему контролю<sup>3</sup>;

### Принципы управления

Советом директоров утверждена Политика по управлению рисками и внутреннему контролю АО «ФПК» (далее – Политика), разработанная в соответствии с Политикой по управлению рисками и внутреннему контролю материнской компании.

В соответствии с Политикой основная цель СУРиВК – обеспечение разумной уверенности в достижении:

- стратегических целей;
- операционных целей;
- целей в области исполнения требований применимых международных нормативных актов, нормативных правовых актов Российской Федерации, внутренних нормативных документов Компании;
- целей в области обеспечения достоверности, своевременности и качества всех видов отчетности.

Политикой по управлению рисками и внутреннему контролю определено, что организация и функционирование СУРиВК в Компании осуществляются в соответствии с принципами, изложенными в ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», а именно:

- риск-менеджмент создает и защищает ценность;

- Регламент взаимодействия в процессе управления рисками и подготовки отчетности<sup>4</sup>;
- Доля сотрудников, замещающих должности с высоким коррупционным риском, составляет 0,1% от фактической численности персонала Компании. В 2023 году АО «ФПК» и подконтрольные общества не привлекались к административной ответственности за правонарушения, предусмотренные ст. 19.28 и 19.28 КоАП РФ.

В 2023 году в АО «ФПК» на основании перечисленных нормативных документов управлялись общекорпоративные риски. Управление операционными рисками более низкого уровня осуществлялось по упрощенной схеме, в рамках ограниченных процедур.

Оценка надежности и эффективности СУРиВК возложена на отдел внутреннего аудита.

- риск-менеджмент – неотъемлемая часть всех организационных процессов;
- риск-менеджмент – часть процесса принятия решений;
- риск-менеджмент явным образом связан с неопределенностью;
- риск-менеджмент является систематическим, структурированным и своевременным;
- риск-менеджмент основывается на наилучшей доступной информации;
- риск-менеджмент адаптируем;
- риск-менеджмент учитывает человеческие и культурные факторы;
- риск-менеджмент прозрачен и учитывает интересы заинтересованных сторон;
- риск-менеджмент является динамичным, итеративным и реагирующим на изменения;
- риск-менеджмент способствует постоянному улучшению организации.

<sup>1</sup> Утверждена решением Совета директоров (протокол от 27 декабря 2019 г. № 11).

<sup>2</sup> Утверждены решением Совета директоров (протокол от 2 июля 2020 г. № 24).

<sup>3</sup> Утверждены распоряжением Генерального директора АО «ФПК» от 20 марта 2020 г. № 258р.

<sup>4</sup> Утвержден распоряжением Генерального директора АО «ФПК» от 20 марта 2020 г. № 258р.