

# Контроль и аудит

Для обеспечения акционеров достоверной и полной информацией о финансово-хозяйственной деятельности Компании Совет директоров ежегодно назначает аудиторскую организацию и избирает сроком на три года

## Внешний аудит

Совет директоров ежегодно назначает аудиторскую организацию для проведения аудита отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО и РСБУ. Выбор независимой аудиторской организации проводится на конкурсной основе в соответствии с действующим в Компании порядком. Начальная (максимальная) цена договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется Советом директоров на основании рекомендаций Комитета по аудиту и рискам. По итогам проведения конкурентных процедур Комитет по аудиту и рискам дает рекомендацию для назначения Советом директоров аудиторской организации.

Оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключения аудитора обеспечивается Комитетом по аудиту и рискам Совета директоров. Вопросы оказания аудиторской организацией неаудиторских услуг регулируются Политикой АО «ФПК» в области оказания услуг неаудиторского характера<sup>1</sup>.

### Размер вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита отчетности по итогам 2023 года

Название услуги	Стоимость с учетом НДС (млн руб.)
Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компании по МСФО за I полугодие 2023 года	7,2
Обзорная проверка обобщенной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании по МСФО за I полугодие 2023 года	0,36
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по РСБУ за 2023 год	8,4
Аудит консолидированной финансовой отчетности Компании по МСФО за 2023 год	6,6
Аудит обобщенной консолидированной финансовой отчетности Компании по МСФО за 2023 год	0,54
Услуги неаудиторского характера	0
<b>Итого:</b>	<b>23,1</b>

Ревизионную комиссию. Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Компании создано подразделение внутреннего аудита.

Для аудита финансовой отчетности Компании по РСБУ и МСФО за 2023 год Совет директоров назначил аудиторскую организацию – победителя открытого конкурса. Неаудиторские услуги в отчетном году не оказывались.

Комитет по аудиту и рискам Совета директоров на заседании 11 мая 2023 г. (протокол № 15) рассмотрел вопрос «О консолидированной финансовой отчетности по МСФО за 2022 год, аудиторском заключении по консолидированной финансовой отчетности и рекомендациях аудитора», в рамках которого Аудитор доложил об отсутствии фактов недобросовестных действий и конфликта интересов.

В 2023 году размер совокупного вознаграждения аудиторской организации составил

**23,1** млн руб.

## Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия – постоянно действующий выборный орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

В соответствии с Уставом Компании Ревизионная комиссия избирается Советом директоров сроком на три года. Ее количественный состав определяется решением Совета директоров и не может быть менее трех человек. Генеральный директор и члены Совета директоров не могут быть избраны в Ревизионную комиссию.

В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Компании, Положением и иными внутренними документами, а также решениями Общего собрания акционеров.

Результаты ревизионных проверок, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансово-хозяйственной деятельности, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Компании доводятся до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и исполнительных органов.

В течение 2023 года Ревизионная комиссия провела:

- проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «ФПК» и его филиалов за 2022 год;
- мониторинг выполнения отдельных мероприятий по устранению замечаний по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Компании;

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете Компании.

Мотивация членов Ревизионной комиссии определена Положением о выплате членам Ревизионной комиссии АО «ФПК» вознаграждений и компенсаций и предусматривает выплату вознаграждения за участие в каждой проверке (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Компании и дополнительного вознаграждения.

В 2023 году размер совокупного вознаграждения Ревизионной комиссии составил

**1 607,9** тыс. руб.

В ходе проведенной проверки Ревизионной комиссией АО «ФПК» выявлены нарушения на общую сумму 1 010,0 тыс руб. Для устранения выявленных нарушений разработан соответствующий план<sup>1</sup>. В нем намечено 116 мероприятий, определены ответственные и установлены сроки устранения.

Промежуточный мониторинг выполнения плана показал, что запланированные мероприятия выполнены, нарушения устранены на 99,9 %. В процессе устранения остается нарушение на сумму 0,2 млн руб. (проводится работа по вовлечению в хозяйственный оборот товарно-материальных ценностей).

## Внутренний аудит

Основная цель внутреннего аудита в АО «ФПК» – содействие Совету директоров и исполнительным органам в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке СУРиВК, а также практики корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

Совет директоров Общества утверждает внутренние документы, определяющие политику в области организации и осуществления внутреннего аудита. Руководитель подразделения внутреннего аудита назначается на должность и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором на основании решения Совета директоров. План деятельности и бюджет подразделения внутреннего аудита, а также условия трудового договора с его руководителем, включая размер вознаграждения, утверждаются Советом директоров. Совет директоров также рассматривает отчет о выполнении плана деятельности подразделения внутреннего аудита.

<sup>1</sup> Утверждена Советом директоров (протокол заседания Совета директоров АО «ФПК» от 7 декабря 2018 г. № 10).

<sup>1</sup> План мероприятий по устранению нарушений, выявленных Ревизионной комиссией АО «ФПК» за 2022 год, утвержденный приказом от 5 мая 2023 г. № 204.

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).