

## Внутренний контроль и аудит

В ОАО «РЖД» под системой внутреннего контроля (внутренним контролем) понимается последующий внутренний контроль и внутренний контроль как часть интегрированной системы управления рисками и внутреннего контроля (подробнее читайте в разделе «Управление рисками»). Система внутреннего контроля ОАО «РЖД» направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

Основные задачи системы внутреннего контроля:

- обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности;
- обеспечение сохранности активов и экономичного использования ресурсов;
- выявление рисков и управление ими;
- обеспечение достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) и иных видов отчетности;
- соблюдение законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных документов ОАО «РЖД».

Система внутреннего контроля в ОАО «РЖД» определяется совокупностью объектов и субъектов. Объектами системы внутреннего контроля (СВК) являются финансово-хозяйственная деятельность подразделений ОАО «РЖД» и его бизнес-процессы. Состав субъектов СВК может быть разделен на ряд групп исходя из решаемых ими задач и соответствующих этому функций:

- органы управления, такие как совет директоров, Комитет по аудиту и рискам совета директоров, генеральный директор — председатель правления ОАО «РЖД», курирующие заместители генерального директора, директор по внутреннему

контролю и аудиту, отвечают за организацию СВК на корпоративном уровне;

- руководители филиалов, департаментов, управлений, подразделений осуществляют организацию и обеспечивают функционирование СВК на операционном уровне;
- работники обеспечивают своевременное и качественное выполнение установленных процедур внутреннего контроля;
- ряд департаментов, управлений кроме организации и обеспечения функционирования СВК в своем подразделении осуществляют функциональный внутренний контроль по кругу ведения в рамках сквозных процессов;
- специализированные субъекты системы внутреннего контроля реализуют отдельные функции, центр «Желдорконтроль» организует и проводит последующий внутренний контроль в целях выявления нарушений, реализовавшихся рисков.

Совет директоров ОАО «РЖД» и Комитет по аудиту и рискам совета директоров ОАО «РЖД» определяют общие направления организации системы внутреннего контроля, рассматривают результаты оценки ее эффективности и анализируют ее фактическое состояние с учетом характера, масштабов и условий деятельности ОАО «РЖД». Заместитель генерального директора — директор по внутреннему контролю и аудиту ОАО «РЖД» курирует вопросы в области осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности подразделений ОАО «РЖД» и в установленном порядке его подконтрольных обществ, координирует работу по совершенствованию и развитию системы управления рисками и внутреннего контроля. В его непосредственном ведении находятся Центр внутреннего контроля «Желдорконтроль» и Центр по координации управления рисками

и построению системы внутреннего контроля.

**Центр внутреннего контроля «Желдорконтроль»** является структурным подразделением ОАО «РЖД».

Основными задачами центра являются:

- организация и проведение последующего внутреннего контроля, направленного на достижение экономической стабильности и финансовой прозрачности Компании;
- своевременное информирование руководства ОАО «РЖД» о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, выявленных нарушениях, недостатках, налоговых, финансовых и других рисках в подразделениях ОАО «РЖД» и в ДЗО и иных организациях ОАО «РЖД» для принятия управленческих решений;
- контроль за своевременным устранением выявленных нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности подразделений ОАО «РЖД» и иных организаций ОАО «РЖД» по результатам проведенных центром контрольных мероприятий.

Основными направлениями деятельности центра при проведении последующего внутреннего контроля в подразделениях ОАО «РЖД» и в ДЗО и иных организациях ОАО «РЖД» являются:

- контроль финансово-хозяйственной деятельности;
- контроль выполнения инвестиционных проектов и планов капитального ремонта;
- контроль осуществления закупочной деятельности;
- контроль за осуществлением перевозочной деятельности и полнотой поступления доходов;
- контроль за управлением имуществом.

Центр имеет в своем составе 15 региональных управлений, расположенных на полигонах железных дорог.

К нормативным документам, регламентирующим деятельность центра, относятся:

- Положение о Центре внутреннего контроля «Желдорконтроль», утвержденное 20 марта 2020 года № 364 (в редакции распоряжения ОАО «РЖД» от 15 октября 2021 года № 2225/р);
- Положение об организации и проведении внутреннего контроля Центром внутреннего контроля «Желдорконтроль», утвержденное распоряжением ОАО «РЖД» от 17 сентября 2019 года № 2074/р (в редакции распоряжения ОАО «РЖД» от 6 сентября 2021 года № 1925/р);
- распоряжение ОАО «РЖД» от 1 апреля 2016 года № 687р «Об утверждении Регламента организации работы сотрудников Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» в ревизионных комиссиях хозяйственных обществ, акциями (долями) которых владеет открытое акционерное общество «Российские железные дороги».

В целях выполнения основных задач внутреннего контроля центром в 2021 году в соответствии с годовым планом проведено 26 контрольных мероприятий и 10 внеплановых проверок.

В 2021 году Центром «Желдорконтроль» через участие специалистов центра в ревизионных комиссиях ДЗО обеспечивался корпоративный контроль в 54 дочерних и подконтрольных обществах, пяти некоммерческих организациях, одной совместной российско-монгольской и одной «внучатой» компаниях.

По результатам проведенных центром проверок в целях оптимизации и повышения эффективности деятельности в 2021 году подразделениями ОАО «РЖД» разработано 13 новых нормативных документов ОАО «РЖД», а также внесены изменения в семь действующих документов, в 35 ДЗО разработаны и утверждены 96 нормативных документов, что позволило формализовать отдельные бизнес-процессы и обеспечить единые с ОАО «РЖД» принципы организации и учета финансово-хозяйственной деятельности.

### Внутренний аудит

Цель внутреннего аудита — содействие совету директоров и исполнительным органам управления в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

Основные задачи внутреннего аудита:

- организация и проведение внутренних аудиторских проверок, направленных на повышение эффективности и результативности бизнес-процессов ОАО «РЖД», достоверности отчетности, сохранности активов, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных документов ОАО «РЖД»;
- системная и последовательная оценка организации, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего

По итогам ежегодной национальной премии «Эффективный внутренний контроль и аудит года» Национального объединения внутренних аудиторов и контролеров **ЦЕНТРУ «ЖЕЛДОРАУДИТ»** присуждена номинация **«ЛУЧШЕЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ» 2021 ГОДА.**

- контроля, а также оценка практики корпоративного управления;
- своевременное обеспечение органов управления и руководства ОАО «РЖД» достоверной информацией о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, эффективности бизнес-процессов, надежности и эффективности процессов управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в ОАО «РЖД» и его подразделениях;
- разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию деятельности, повышению надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления объекта аудита и (или) ОАО «РЖД» в целом.

Проведение внутреннего аудита в ОАО «РЖД» возложено на Центр внутреннего аудита «Желдораудит» — структурное подразделение ОАО «РЖД» (далее — Центр «Желдораудит»). Деятельность Центра «Желдораудит» регламентирована Положением о внутреннем аудите<sup>1</sup>, разработанным в соответствии с методическими указаниями и рекомендациями в области внутреннего аудита Росимущества, одобренными поручениями Правительства Российской Федерации, Правилами листинга Московской биржи<sup>2</sup>, Профессиональным стандартом «Внутренний аудитор»<sup>3</sup> с учетом Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита в части, не противоречащей российскому законодательству, а также Положением о Центре внутреннего аудита «Желдораудит».

Штатная численность Центра «Желдораудит» — 58 штатных единиц.

## Внешний аудит

Аудитор ОАО «РЖД» на 2021 год определен по итогам открытого конкурса<sup>4</sup> в электронной форме на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» и консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности ОАО «РЖД» за 2021 год.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2021 года № 1786-р аудитором ОАО «РЖД» на 2021 год утверждено ООО «Эрнст энд Янг».

Внешним аудитором раскрыт и доведен до сведения Комитета по аудиту и рискам совета директоров ОАО «РЖД» перечень всех отношений и вопросов, которые были проанализированы на предмет соответствия требованиям, касающимся независимости. Конфликт интересов у аудитора при подготовке аудиторских заключений отсутствует.

Размер вознаграждения ООО «Эрнст энд Янг» за проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» и аудита консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по международным стандартам финансовой отчетности за 2021 год составляет 141,6 млн руб., в том числе НДС — 23,6 млн руб.

<sup>1</sup> Утверждено советом директоров ОАО «РЖД», протокол от 22 июля 2020 года № 19, и принято к руководству ОАО «РЖД» от 21 августа 2020 года № 1795/р.

<sup>2</sup> Утверждены наблюдательным советом ПАО Московская Биржа от 21 января 2020 года.

<sup>3</sup> Утвержден Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 года.

<sup>4</sup> Проведен в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».