

## 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 в разделе «Управление рисками»).

Система внутреннего контроля ОАО «РЖД» направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед компанией целей. Функция внутреннего контроля в ОАО «РЖД» основана на современной организационно-методологической базе, разработанной в соответствии с лучшей мировой и отечественной профессиональной практикой, отвечает этическим нормам в области внутреннего аудита и контроля, принятым в современном российском и мировом деловых сообществах.

Основные задачи системы внутреннего контроля:

- обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности;
- обеспечение сохранности активов и экономического 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. Центр «Желдораудит» осуществляет оценку организации и функционирования СВК.

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 внутреннего контроля и внутреннего аудита в ОАО «РЖД». В его непосредственном ведении находятся Центр внутреннего контроля «Желдорконтроль» и Центр по координации управления рисками и построению системы внутреннего контроля.

**Центр внутреннего контроля «Желдорконтроль»** ОАО «РЖД» является структурным подразделением Холдинга. Его основные задачи:

- организация и проведение последующего внутреннего контроля, направленного на достижение экономической стабильности и финансовой прозрачности, включающего контрольные мероприятия по проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности подразделений ОАО «РЖД» и в установленном порядке ДЗО ОАО «РЖД», а также иных организаций, в том числе некоммерческих организаций ОАО «РЖД», осуществляемые после завершения хозяйственных операций проверяемого подразделения;
- своевременное информирование руководства ОАО «РЖД» о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, выявленных нарушениях, недостатках, налоговых, финансовых и других рисках в подразделениях ОАО «РЖД» и в установленном порядке 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 установленном порядке 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.

## Внутренний аудит

Непрерывное развитие и совершенствование функции внутреннего аудита направлено на содействие в достижении стратегических целей ОАО «РЖД», повышение эффективности деятельности и результативности бизнес-процессов, надежности и эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля компании, а также практики корпоративного управления.

Цель внутреннего аудита — содействие совету директоров и исполнительным органам управления в повышении эффективности управления Холдингом, совершенствовании его 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 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».

В Положении о внутреннем аудите ОАО «РЖД» учтены требования в части разграничения административной и функциональной подотчетности Центра «Желдораудит» (функционально подотчетен совету директоров ОАО «РЖД», административно — генеральному директору — председателю правления ОАО «РЖД»), сбалансированы компетенции совета директоров ОАО «РЖД», Комитета по аудиту и рискам совета директоров ОАО «РЖД» и генерального директора — председателя правления ОАО «РЖД» в области внутреннего аудита, а также обеспечено соблюдение принципа независимости и объективности внутреннего аудита, что способствует реализации основных задач и функций, возложенных на внутренний аудит.

Штатная численность Центра «Желдораудит» — 58 штатных единиц.

<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.

По итогам ежегодной национальной премии «Эффективный внутренний контроль и аудит года» Национального объединения внутренних аудиторов

и контролеров **Центру**

**«Желдораудит»**

присуждена номинация

**«Лучшее**

**подразделение**

**внутреннего аудита»**

**2020 года.**

## Внешний аудит

Аудитор ОАО «РЖД» на 2020 год определен по итогам открытого конкурса<sup>1</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 2020 год.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2020 года № 2509-р аудитором ОАО «РЖД» на 2020 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 2020 год составляет 138 млн руб., в том числе НДС — 23 млн руб.

<sup>1</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».