

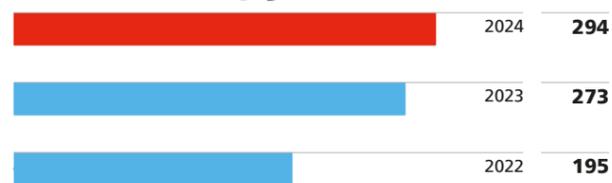
Решение о премировании менеджмента по итогам работы за отчетный год принимается Советом директоров на основании отчета о выполнении КПЭ, заключения отдела внутреннего аудита АО «ФПК» и рекомендаций Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению.

Вознаграждение Генерального директора АО «ФПК» и ключевых руководящих сотрудников Общества



Объем совокупного вознаграждения Генерального директора АО «ФПК» и ключевых руководящих сотрудников Компании, млн руб.

294 млн руб.



Контроль и аудит

Для обеспечения акционеров достоверной и прозрачной информацией о деятельности Компании Совет директоров ежегодно утверждает аудиторскую организацию и избирает Ревизионную комиссию сроком на три года. Для контроля за эффективностью СУРиВК в Компании действует подразделение внутреннего аудита.

Внешний аудит

Совет директоров ежегодно назначает аудиторскую организацию для проведения аудита отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО и РСБУ.

Выбор аудиторской организации проводится по результатам ежегодной конкурсной процедуры – конкурса в электронной форме в соответствии с Порядком определения аудиторской организации АО «ФПК», который ежегодно предварительно рассматривается Комитетом по аудиту и рискам и утверждается приказом АО «ФПК».

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 Компании, надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключения аудитора обеспечиваются Комитетом по аудиту и рискам Совета директоров.

Вопросы оказания аудиторской организацией неаудиторских услуг регулируются Политикой АО «ФПК» в области оказания услуг неаудиторского характера¹.

Политика предусматривает возможность оказания определенных аудиторских услуг и услуг неаудиторского характера, которые не повлияют на объективность или независимость аудиторской организации.

Контроль оказания услуг неаудиторского характера осуществляется Комитетом по аудиту и рискам. Политикой определен перечень услуг неаудиторского характера, которые подлежат обязательному согласованию с Комитетом, и услуг, которые являются запрещенными для оказания аудитором и не могут быть согласованы Комитетом.

В рамках рассмотрения отчетности аудиторская организация регулярно представляет Комитету по аудиту и рискам Совета директоров информацию о наличии либо отсутствии фактов недобросовестных действий и конфликте интересов.

Для аудита финансовой отчетности Компании по РСБУ и МСФО за 2024 год Совет директоров назначил аудиторскую организацию – победителя конкурса в электронной форме. Неаудиторские услуги в отчетном году не оказывались.

24 млн руб. с НДС составил размер вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита отчетности по итогам 2024 года .

¹ Утверждена Советом директоров, протокол заседания Совета директоров АО «ФПК» от 7 декабря 2018 г. № 10.

Название услуги	Стоимость с учетом НДС (млн руб.)
Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компании по МСФО за I полугодие 2024 года	7,2
Обзорная проверка обобщенной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Компании по МСФО за I полугодие 2024 года	0,9
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по РСБУ за 2024 год	7,8
Аудит консолидированной финансовой отчетности Компании по МСФО за 2024 год	7,2
Аудит обобщенной консолидированной финансовой отчетности Компании по МСФО за 2024 год	0,9
Услуги неаудиторского характера	-
Итого	24

Ревизионная комиссия

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

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. Ревизионная комиссия независима от должностных лиц и органов управления Компании. 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 о Ревизионной комиссии¹ 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 2024 года Ревизионная комиссия провела:

- проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «ФПК» и его филиалов за 2023 год;
- 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 2024 году размер совокупного вознаграждения Ревизионной комиссии составил 1 558,6 тыс. руб.

В ходе проведенной проверки Ревизионной комиссией АО «ФПК» выявлены нарушения на общую сумму 912,8 млн руб. Для устранения выявленных нарушений разработан соответствующий план², включающий в себя 130 мероприятий, определены ответственные и установлены сроки устранения.

Промежуточный мониторинг показал, что запланированные мероприятия выполнены, нарушения устранены на 99,1 %. Нарушение на сумму 8,4 млн руб. (0,9 %) находится в процессе устранения.

Внутренний аудит

Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в АО «ФПК» создано подразделение внутреннего аудита.

Основная цель внутреннего аудита – 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 инструмента обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

Независимость внутреннего аудита в АО «ФПК» обеспечивается разграничением административной и функциональной подотчетности отдела внутреннего аудита. Совет директоров Компании утверждает внутренние документы, определяющие политику в области организации и осуществления внутреннего аудита. Руководитель отдела 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.

В 2024 году Советом директоров утверждено актуализированное Положение о системе КПЭ руководителя и сотрудников отдела внутреннего аудита¹, предусматривающее вынесение на рассмотрение Совета директоров Компании отчета о выполнении функциональных КПЭ руководителя отдела внутреннего аудита за отчетный год для целей определения переменной части его вознаграждения.

Проведение внутреннего аудита в АО «ФПК» возложено на отдел внутреннего аудита, который осуществляет свою деятельность с учетом требований нормативно-правовых актов Российской Федерации, нормативных документов материнской компании и АО «ФПК» и иных документов. Организация внутреннего аудита в АО «ФПК» соответствует рекомендациям Федерального агентства

по управлению государственным имуществом. Она регламентирована следующими документами:

- Положение о внутреннем аудите²;
- Положение о подразделении внутреннего аудита³;
- Внутрикorporативные стандарты аудиторской деятельности холдинга «РЖД»⁴;
- Кодекс этики внутренних аудиторов⁵;
- Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита⁶.

В 2024 году отдел внутреннего аудита провел внутренние аудиторские проверки отдельных бизнес-процессов, оценку корпоративного управления и надежности и эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля. Также отдел регулярно осуществлял мониторинг устранения нарушений и недостатков в деятельности Компании, выявленных в ходе внутренних аудиторских проверок.

Для поддержания высокого качества внутреннего аудита сотрудники отдела ежегодно повышают квалификацию, участвуют в конференциях, семинарах и других мероприятиях. Основная доля сотрудников сертифицирована в области внутреннего аудита.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита

В Компании регламентирована процедура периодической оценки качества внутреннего аудита. Подходы к ней определены в соответствующей программе и иных внутренних нормативных документах.

Оценка качества внутреннего аудита осуществляется один раз в год по итогам выполнения плана деятельности отдела внутреннего аудита и охватывает все аспекты деятельности внутреннего аудита. По результатам оценки качества формируется план мероприятий по дальнейшему совершенствованию внутреннего аудита.

Оценка проводится посредством анкетирования членов Комитета по аудиту и рискам Совета директоров, менеджмента, а также путем заполнения оценочного листа сотрудниками отдела внутреннего аудита (самооценка).

Комитет по аудиту и рискам ежегодно рассматривает результаты оценки качества внутреннего аудита.

¹ Утверждено решением годового Общего собрания акционеров АО «ФПК», протокол от 3 июля 2024 г. № 58.

² План мероприятий по устранению нарушений, выявленных Ревизионной комиссией АО «ФПК» за 2023 год, утвержденный приказом от 8 мая 2024 г. № 220.

¹ Протокол от 9 декабря 2024 г. № 7.

² Утверждено решением Совета директоров АО «ФПК», протокол от 30 декабря 2022 г. № 12.

³ Рассмотрено Комитетом по аудиту и рискам Совета директоров, протокол от 11 сентября 2024 г. № 1, утверждено распоряжением АО «ФПК» от 30 сентября 2024 г. № 1025/р.

⁴ Утверждены распоряжением материнской компании от 16 ноября 2016 г. № 2327р и приняты к руководству в АО «ФПК» решением Совета директоров, протокол от 28 декабря 2016 г. № 13.

⁵ Утвержден решением Совета директоров АО «ФПК», протокол от 11 июня 2020 г. № 23.

⁶ Утверждена решением Совета директоров АО «ФПК», протокол от 5 февраля 2021 г. № 15.