

В ОАО «РЖД» создана и действует система внутреннего контроля, направленная 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.

Основными задачами системы внутреннего контроля являются:

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».

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 внутреннего аудита «Желдораудит».

Центр «Желдорконтроль» проводит проверки финансово-хозяйственной деятельности подразделений ОАО «РЖД», осуществляет контроль за выполнением мероприятий

по устранению выявленных нарушений и недостатков, обеспечивает руководство ОАО «РЖД» достоверной информацией о финансово-хозяйственной деятельности подразделений ОАО «РЖД».

Проведение внутреннего аудита в ОАО «РЖД» возложено на Центр внутреннего аудита «Желдораудит» – структурное подразделение ОАО «РЖД», который находится в непосредственном ведении заместителя генерального директора – директора по внутреннему контролю и аудиту ОАО «РЖД» и функционально подотчетен Комитету по аудиту и рискам совета директоров ОАО «РЖД».

Основными задачами проведения внутреннего аудита являются:

организация и проведение внутреннего аудита в ОАО «РЖД», направленного на повышение эффективности и результативности бизнес-процессов, достоверность отчетности, сохранность активов, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных документов ОАО «РЖД»;

системная и последовательная оценка организации, надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также оценка практики корпоративного управления;

своевременное информирование руководства ОАО «РЖД» о состоянии финансово-хозяйственной деятельности, эффективности бизнес-процессов, надежности процедур внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления;

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию деятельности, повышению надежности и эффективности систем внутреннего контроля

и управления рисками, практики корпоративного управления объектов внутреннего аудита (подразделения ОАО «РЖД», бизнес-процессы и другие объекты) и (или) ОАО «РЖД» в целом.

Непрерывное развитие и совершенствование функций внутреннего контроля и внутреннего аудита направлено на содействие в достижении стратегических целей ОАО «РЖД», повышение эффективности деятельности и результативности бизнес-процессов, надежности и эффективности функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками Компании, а также практики корпоративного управления, позволяет Компании своевременно и правильно реагировать на изменения во внешней среде, повышать эффективность и результативность деятельности.

Ключевой мерой, направленной на совершенствование системы внутреннего контроля, реализованной в 2018 году, стало создание Центра по координации управления рисками и построению системы внутреннего контроля, основными задачами которого являются: координация построения системы управления рисками и внутреннего контроля, мониторинг процессов управления рисками и внутреннего контроля для достижения целей деятельности ОАО «РЖД» и минимизации рисков до приемлемого уровня; формирование требований к организации системы управления рисками и внутреннего контроля и порядку выполнения процедур управления рисками и внутреннего контроля.