

**Заключение внутреннего аудита ПАО «ЭЛ5-Энерго» (далее также – Общество) о надежности и эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за 2023 год**

**Общий вывод**

По результатам оценки надежности и эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, проведенной Отделом внутреннего аудита (далее также - ОВА) ПАО «ЭЛ5-Энерго» в 2023 году, ОВА пришел к выводу о том, что система управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в ПАО «ЭЛ5-Энерго» функционируют должным образом и способствуют достижению целей эффективного управления Обществом.

**Описание подходов и критериев, используемых для оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, Общества (далее также - «СУРиВК»), а также корпоративного управления**

Заключение ОВА о надежности и эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления сформировано на основании:

- аудиторской оценки надежности и эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления за 2023 год, проведенной ОВА с применением подходов и методов, разработанных ОВА и одобренных к применению Комитетом по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров Общества;
- результатов внутренних аудитов деятельности Общества и дочерних Обществ, проведенных ОВА в 2023 году, с учетом разработанных и внедренных менеджментом корректирующих мероприятий по совершенствованию СУРиВК, а также корпоративного управления. Внутренние аудиторские проверки и аудиторские консультации осуществляются на основании Регламента по внутреннему аудиту, утвержденного Советом директоров Общества, и аудиторских процедур, разработанных ОВА.

**Описание результатов аудиторской оценки и объемов внутренних аудитов, подтверждающих заключение о надежности и эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления**

ОВА проведена оценка эффективности и надежности СУРиВК с применением критериев, основанных на принципах и подходах к эффективной организации и осуществлению управления рисками и внутреннего контроля, изложенных в стандартах и концепциях по управлению рисками и внутреннему контролю<sup>1</sup>, а также рекомендациях Банка России<sup>2</sup>.

По результатам оценки ОВА делает вывод о том, что СУРиВК в Обществе функционирует надежно и эффективно, с учетом следующего:

- в Обществе внедрены и соблюдаются базовые и основные положения, закрепленные в стандартах и концепциях по управлению рисками и внутреннему контролю, а также рекомендациях Банка России;

<sup>1</sup> Концепция Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдвэй (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) COSO «Управление рисками организаций. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности», 2017 г.; Концепция COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013 г.; Международный стандарт ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения», 2011 г.; Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», 2019 г.; Международный стандарт ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска», 2019 г..

<sup>2</sup> Рекомендации Центрального банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах № ИН-06-28/143, 2020 г..

- СУРиВК интегрирована в модель корпоративного управления Общества и способствует достижению целей, определенных Советом директоров Общества, поскольку позволяет выявлять основные риски, оценивать степень вероятности их влияния на достижение поставленных целей и управлять данными рисками;

- в оцениваемом периоде не реализовались существенные риск-события, способные повлиять на достижение стратегических целей Общества.

ОВА проведена оценка процессов корпоративного управления Общества с учетом требований законодательства<sup>3</sup>, а также принципов, изложенных в Кодексе корпоративного управления<sup>4</sup> и рекомендациях Банка России<sup>2</sup>.

По результатам оценки ОВА делает вывод о том, что процессы корпоративного управления Общества эффективны, с учетом следующего:

- по всем направлениям корпоративного управления Обществом соблюдаются требования законодательства,

- процессы корпоративного управления соответствуют базовым и отдельным ключевым принципам, предусмотренным Кодексом корпоративного управления и рекомендациями Банка России;

- в процессах корпоративного управления не выявлены недостатки, оказывающие влияние на достижение стратегических целей Общества.

В течение 2023 года ОВА проведены внутренние аудиты, предусмотренные планом деятельности внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров Общества. Аудиты были проведены в области стратегически значимых направлений деятельности Общества (таких, как генерация, охрана труда и промышленная безопасность, информационная безопасность, информационные технологии, финансы, корпоративное управление, управление рисками и внутренние контроли).

Проведение аудитов осуществлялось с учетом требований Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита. В ходе аудитов осуществлялась оценка состояния и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в процессах объектов аудита, формировались рекомендации по их совершенствованию. В течение отчетного года Директор по внутреннему аудиту встречался и обсуждал результаты проведенных аудиторских проверок с руководителями объектов аудитов, Генеральным директором, Комитетом по аудиту и корпоративному управлению и Советом директоров Общества. По результатам аудитов был реализован ряд мероприятий, разработанных на основании рекомендаций, предложенных ОВА для совершенствования СУРиВК Общества.

В течение отчетного года ОВА проводил регулярный мониторинг своевременного выполнения планов корректирующих мероприятий.

### **Организация внутреннего аудита и его независимость**

Внутренний аудит в Обществе действует независимо и объективно. Функцию внутреннего аудита осуществляют Директор по внутреннему аудиту и обособленное структурное подразделение – Отдел внутреннего аудита.

В целях обеспечения необходимого уровня независимости внутреннего аудита в Обществе установлен специальный порядок подчиненности и подотчетности - функционально Директор по внутреннему аудиту и Отдел внутреннего аудита подчинены и подотчетны Совету директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества.

<sup>3</sup> Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

<sup>4</sup> Кодекс корпоративного управления, одобренный Советом директоров Банка России 21 марта 2014 года.

Директор по внутреннему аудиту назначается на должность и освобождается от нее Генеральным директором на основании решения Совета директоров. Условия трудового договора с Директором по внутреннему аудиту утверждаются Советом директоров.

Директор по внутреннему аудиту и работники ОВА не выполняют функции и обязанности вне сферы деятельности внутреннего аудита ПАО «ЭЛ5-Энерго».

Для определения эффективности и результативности функции внутреннего аудита, а также для выявления потенциала ее развития, повышения имиджа и доверия к деятельности в области внутреннего аудита в Обществе проводится оценка деятельности внутреннего аудита, учитывающая лучшие практики.

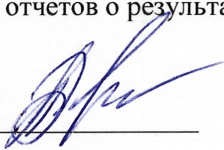
Отчет об оценке деятельности внутреннего аудита за 2023 год был рассмотрен Комитетом по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров и Советом директоров Общества в апреле 2024 года.

Комитет по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров и Совет директоров отметили эффективность и результативность деятельности внутреннего аудита в ПАО «ЭЛ5-Энерго».

#### **Информация об ограничениях в деятельности внутреннего аудита в течение отчетного года**

В течение отчетного года ОВА не сталкивался с ограничениями полномочий внутреннего аудита или иными ограничениями, способными оказать негативное влияние на осуществление функции внутреннего аудита. ОВА был независим от вмешательства третьих лиц при определении объема внутреннего аудита, выполнении аудиторских заданий и консультаций, формировании аудиторских заключений и предоставлении отчетов о результатах аудитов.

Подпись: Лариса Рожина \_\_\_\_\_



Должность: Директор по внутреннему аудиту ПАО «ЭЛ5-Энерго»

Место: Москва, Российская Федерация

Дата: 30.04.2024