

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Центра внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, оценки корпоративного управления ПАО «Интер РАО» за 2023 год

05 марта 2024 года

г. Москва

1. Мнение Центра внутреннего аудита.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ПАО «Интер РАО» (далее – Общество), Политикой по внутреннему аудиту Общества мы выполнили оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и оценку корпоративного управления ПАО «Интер РАО» за 2023 год.

По нашему мнению, действующая в Обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным Советом директоров Общества принципам и подходам к ее организации, функционирует во всех существенных аспектах эффективно и надежно, отсутствуют существенные недостатки системы, препятствующие достижению ее целей.

По результатам оценки корпоративного управления ПАО «Интер РАО» установлено, что принципы и рекомендации Кодекса корпоративного управления, направленного Письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463, внедрены в практику Общества в объеме, позволяющем обеспечивать эффективное корпоративное управление.

В ходе оценки определены отдельные несущественные недостатки и направления для совершенствования процессов и систем, которые доведены до исполнительных органов, Комитета по аудиту и устойчивому развитию и Совета директоров ПАО «Интер РАО».

2. Подходы к оценке.

Оценка системы управления рисками и внутреннего контроля выполнена в соответствии с рекомендациями Банка России, Росимущества, Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Политикой по внутреннему аудиту ПАО «Интер РАО». Компоненты и критерии оценки определены с учетом Рекомендаций по организации управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, направленных письмом Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143.

Оценка корпоративного управления проведена в соответствии с Кодексом корпоративного управления, Политикой по внутреннему аудиту ПАО «Интер РАО», Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, рекомендациями Банка России и Росимущества.

Заключение Центра внутреннего аудита подготовлено на основании анализа внутренних нормативных документов Общества, финансовой и управленческой отчетности, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур, результатов проверок внутреннего аудита и других поставщиков гарантий (подразделений Общества, контролирующих и надзорных органов).

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются надлежащими и достаточными, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Центр внутреннего аудита сохраняет независимость относительно направлений деятельности компании, которые он проверяет, что позволяет аудиторам выполнять свои функции беспристрастно и непредвзято.

3. Основание для выражения мнения.

Оценка управления рисками и внутреннего контроля сформирована по результатам анализа уровня внедрения и результатов по ключевым компонентам системы управления рисками и внутреннего контроля:

- корпоративное управление и культура;
- стратегия и постановка целей;
- эффективность деятельности (выявление, оценка рисков и реагирование на риски);
- контрольные процедуры;
- мониторинг и внесение изменений;
- информация, коммуникация и отчетность.

В результате оценки установлено, что процедуры управления рисками и внутреннего контроля интегрированы в финансово-хозяйственную деятельность Общества на всех уровнях управления, осуществляются без существенных недостатков, которые могут повлиять на операционную эффективность деятельности Общества и достоверность отчетности, выполняется постоянный мониторинг и совершенствование процедур.

Действующая система управления рисками и внутреннего контроля Общества в целом обеспечивает достижение целей Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, включающих:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Группы;
- эффективность финансово-хозяйственной деятельности;
- обеспечение высокого уровня доверия акционеров и инвесторов к деятельности Общества;
- сохранность активов;
- контроль за соблюдением законодательства и внутренних нормативных документов;
- обеспечение полноты и достоверности всех видов отчетности.

Оценка корпоративного управления ПАО «Интер РАО» основана на анализе объема соблюдения в Обществе принципов и рекомендаций Кодекса

корпоративного управления, Правил листинга ПАО Московская биржа, реализуемой практики и планов Общества в корпоративном управлении.

4. Ответственность органов управления.

Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля определены Советом директоров ПАО «Интер РАО». Ответственность за создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе несут исполнительные органы Общества. Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, принимает решения, связанные с назначением и освобождением от занимаемой должности (избранием и прекращением полномочий членов) исполнительных органов, осуществляет контроль за тем, чтобы исполнительные органы Общества действовали в соответствии с утвержденной Стратегией развития Группы «Интер РАО» и основными направлениями деятельности Общества.

5. Ответственность Центра внутреннего аудита.

Наша ответственность заключается в выражении мнения о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления Общества на основании проведенной оценки. Оценка включала проведение аудиторских процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих сделанные в настоящем заключении выводы. Выбор аудиторских процедур осуществлялся нами на основании профессионального суждения.

6. Информация об ограничениях.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также оценки корпоративного управления Общества. При этом внутренний аудит не предоставляет абсолютных гарантий и не обеспечивает выявление всех рисков и недостатков.

В отчетном периоде отсутствовали ограничения полномочий Центра внутреннего аудита и иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита и проведение оценки в целях формирования настоящего заключения.

Руководитель Центра внутреннего аудита



Н.А. Ананьева