

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО» по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «Интер РАО» за 2020 год

09 марта 2021 года

г. Москва

1. Мнение Блока 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 практики корпоративного управления ПАО «Интер РАО» за 2020 год.

По нашему мнению, управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление в Обществе организованы в соответствии с требованиями законодательства и масштабами деятельности Общества, функционируют во всех существенных аспектах эффективно и надежно.

В ходе оценки определены отдельные недостатки и направления 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, Международным стандартом ISO 31000-2018 «Менеджмент риска – Руководство», Политикой по внутреннему аудиту ПАО «Интер РАО».

Компоненты и критерии оценки определены на основании общепринятых концепций в области управления рисками и внутреннего контроля Комитета спонсорских организаций комиссии Тредвэя (COSO) 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, рекомендованным Письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Политикой по внутреннему аудиту ПАО «Интер РАО», Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, Методическими рекомендациями Росимущества.

Заключение Блока 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) за 2020 г.

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

Блок 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 сформирована по результатам анализа уровня внедрения и качества 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 Совета директоров Общества, исполнительных, контрольных органов, акционеров и инвесторов в достижении стратегических и операционных целей деятельности;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- обеспечение сохранности активов;
- соблюдение законодательных и внутренних нормативных документов;
- обеспечение полноты и достоверности отчетности.

В ходе оценки корпоративного управления ПАО «Интер РАО» установлено, что принципы и рекомендации Кодекса корпоративного управления внедрены в практику Общества и применяются в объеме, позволяющем обеспечивать эффективное корпоративное управление.

4. Ответственность органов управления.

Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля определены Советом директоров Общества. Ответственность за создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе несут исполнительные органы управления Общества. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, отвечает за принятие решений, связанных с назначением и освобождением от занимаемых должностей 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 Блока 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 Блока внутреннего аудита и иные ограничения, способные негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита и проведение оценки в целях формирования настоящего заключения.

Руководитель Блока внутреннего аудита



Н.А. Ананьева