

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 2025 год.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общий вывод

По результатам оценки надежности и эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК), а также корпоративного управления, Общества за 2025 год, Отдел внутреннего аудита (далее – ОВА) делает следующие выводы:

- Система управления рисками и внутреннего контроля Общества в целом обеспечивает идентификацию, оценку и управление ключевыми рисками, способствуя достижению стратегических целей Общества. ОВА подтверждает надежность и эффективность СУРиВК, при этом отмечает наличие возможностей для ее дальнейшего развития и усиления контрольной среды;
- Корпоративное управление в Обществе функционирует надежно и эффективно. Процессы соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, а также в значительной степени учитывают принципы и рекомендации Кодекса корпоративного управления Банка России.

С учетом вышеизложенного, совокупность элементов СУРиВК и корпоративного управления функционируют должным образом во всех существенных отношениях и создают основу для эффективного управления Обществом.

Описание подходов и критериев, используемых для оценки СУРиВК, а также корпоративного управления

Заключение ОВА сформировано на основании:

- аудиторской оценки надежности и эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления за 2025 год, проведенной ОВА с применением методологии, разработанной ОВА и одобренной к применению Комитетом по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров Общества;
- результатов внутренних аудитов деятельности Общества и его дочерних обществ, проведенных ОВА в 2025 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.

ОВА полагает, что полученные аудиторские доказательства являются достаточными, надлежащими и служат основанием для выражения объективного и независимого мнения, изложенного в настоящем заключении.

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

1. ОВА проведена оценка эффективности и надежности СУРиВК с применением критериев, основанных на общепризнанных стандартах и концепциях по управлению рисками внутреннему контролю¹, а также рекомендациях Банка России².

¹ 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.

² Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

По результатам оценки ОВА подтверждает, что ключевые элементы СУРиВК функционируют и обеспечивают решение основных задач в области управления рисками. Вместе с тем, в ходе аудиторских процедур были идентифицированы возможности для совершенствования СУРиВК с учётом лучших практик риск-менеджмента, в том числе в части организационного позиционирования функции управления рисками, а также дальнейшего системного развития функции внутреннего контроля.

2. ОВА проведена оценка процессов корпоративного управления Общества с учетом требований законодательства³, а также принципов, изложенных в Кодексе корпоративного управления⁴ и рекомендациях Банка России².

По результатам оценки ОВА делает вывод о высоком уровне зрелости и эффективности корпоративного управления, с учетом следующего:

- по всем направлениям корпоративного управления Обществом в полном объеме соблюдаются требования законодательства,
- процессы корпоративного управления в значительной степени соответствуют базовым и ключевым принципам, предусмотренным Кодексом корпоративного управления и рекомендациями Банка России.

3. В течение 2025 года ОВА проведены внутренние аудиторские проверки и мониторинги, а также предоставлены рабочие аудиторские консультации в области стратегически значимых направлений деятельности Общества: генерация, коммерческая деятельность, охрана труда, промышленная безопасность, экология, информационные технологии и информационная безопасность, персонал и организационное развитие, корпоративное управление, управление рисками, система внутренних контролей.

Аудиторские проверки и консультации осуществляются в соответствии с требованиями и рекомендациями применимого законодательства и регуляторов, международных и российских стандартов внутреннего аудита, а также в соответствии с локальными нормативными актами ПАО «ЭЛС-Энерго» в области внутреннего аудита.

При проведении аудитов особое внимание уделялось оценке уровня зрелости процедур управления рисками и анализу достаточности контрольных процедур объектов аудита с точки зрения их вклада в общую эффективность СУРиВК. По итогам аудитов формировались рекомендации по повышению эффективности процессов.

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 комплекс мероприятий, разработанных на основании рекомендаций, предложенных ОВА.

В течение отчетного года ОВА проводил регулярный мониторинг своевременного выполнения планов корректирующих мероприятий. Отчеты о результатах мониторинга регулярно рассматривались Правлением, Комитетом по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров и Советом директоров.

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

³ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

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

⁴ <Письмо> Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

по внутреннему аудиту и Отдел внутреннего аудита подчинены и подотчетны Совету директоров Общества, а административно – Генеральному директору Общества.

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

Директор по внутреннему аудиту напрямую взаимодействует с Советом директоров, Комитетом по аудиту и корпоративному управлению, а также, в случае необходимости, вправе инициировать созыв заседания Совета директоров. Директор по внутреннему аудиту присутствует на заседаниях Совета директоров, его Комитетов и заседаниях (совещаниях, рабочих группах, комиссиях и пр.) исполнительных органов Общества и организаций, подконтрольных Обществу на правах приглашенного представителя.

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 её развития, повышения имиджа и доверия к деятельности в области внутреннего аудита в Обществе регулярно проводится оценка деятельности внутреннего аудита, учитывающая лучшие практики.

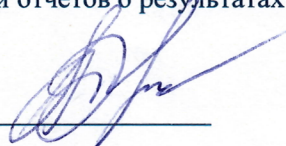
Отчет об оценке деятельности внутреннего аудита за 2025 год был рассмотрен Комитетом по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров Общества в феврале 2026 года и Советом директоров Общества в марте 2026 года.

Комитет по аудиту и корпоративному управлению Совета директоров Общества и Совет директоров Общества 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: 30.04.2026