

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
внутреннего аудитора ПАО «Рязанская энергетическая
сбытовая компания» (ПАО «РЭСК»)
по результатам оценки надежности и эффективности управления
рисками, системы внутреннего контроля
ПАО «РЭСК» за 2025 год

16 марта 2026 года

1. Общий вывод

Система внутреннего контроля и управление рисками ПАО «РЭСК» функционирует должным образом во всех существенных отношениях.

В ходе проверки внутренним аудитором определены отдельные направления совершенствования управления рисками, системы внутреннего контроля.

2. Основание и предмет оценки

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

В соответствии с Положением о внутреннем аудите ПАО «РЭСК» внутренний аудитор провел оценку надежности и эффективности управления рисками, системы внутреннего контроля за 2025 год.

Ответственность за организацию и эффективное функционирование управления рисками, системы внутреннего контроля в ПАО «РЭСК» несет Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган) ПАО «РЭСК».

Совет директоров ПАО «РЭСК» определяет принципы и подходы к организации управления рисками, системы внутреннего контроля, осуществляет надзор за их эффективной работой.

Оценка надежности и эффективности управления рисками, системы внутреннего контроля осуществлена по результатам анализа следующих ключевых элементов системы, связанных между собой в рамках общих целей и задач: *«Контрольная среда, стратегия и постановка целей», «Оценка рисков», «Реагирование на риск», «Контрольные процедуры», «Информация и коммуникации», «Мониторинг».*

По результатам оценки управления рисками, системы внутреннего контроля в ПАО «РЭСК» сделано заключение о её эффективности.

3. Основания для выражения мнения

Внутренний аудитор провел оценку в соответствии с локальными нормативными документами ПАО «РЭСК»¹ на основании подходов к оценке, разработанных в Группе РусГидро² и других нормативных документов.

Объём оценки определен в размере, достаточном для выражения мнения с учётом структуры ПАО «РЭСК», используемых учётных процессов и средств контроля, а также с учётом специфики отрасли, в которой ПАО «РЭСК» осуществляет свою деятельность. Полученные внутренним аудитором аудиторские доказательства являются надежными и достаточными, чтобы служить основанием для выражения мнения.

¹ Положение о внутреннем аудите ПАО «РЭСК», утверждено СД (протокол от 09.06.2021 № 13/217-21)

² «Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками подразделением внутреннего аудита», утверждена приказом ПАО «РусГидро» от 05.06.2017 № 358

Единоличный исполнительный орган и Совет директоров ПАО «РЭСК» на регулярной основе рассматривают вопросы повышения надежности и эффективности управления рисками, систем внутреннего контроля, в том числе по результатам проводимых контрольных мероприятий.

4. Организационная независимость внутреннего аудитора

Внутренний аудитор находится в функциональном подчинении Совету директоров ПАО «РЭСК», административном подчинении Генеральному директору ПАО «РЭСК» и осуществляет свою деятельность в соответствии с принципами, заложенными в Кодексе этики внутренних аудиторов.

Ограничения полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способные негативно повлиять на эффективное осуществление функции, отсутствовали.

Внутренний аудитор
ПАО «РЭСК»



Б.И. Терещенко