



Консалтинговая группа  
«Диктум-Фактум»  
127051, Москва,  
Б. Каретный пер, д. 21, стр 1, офис 404  
тел.: (495) 504-36-61

**ОТЧЕТ**  
по результатам проверки  
системы внутреннего контроля  
ПАО АЭК «Динамо»

за 2021 год

Москва, 2022

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Генеральный директор

ООО «ДФ консалт»



О.А. Ильясова

«12» апреля 2022 г.

**Исполнитель:**

Руководитель проверки, аудитор Куфтин А.В.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "А.В. Куфтин".

## Содержание

|   |   |
|---|---|
| Введение .....                                    | 4 |
| 1. Сведения о консультанте.....                   | 5 |
| 2. Сведения о проверяемой организации.....        | 6 |
| 3. Независимость консультанта .....               | 7 |
| 4. Оценка системы внутреннего контроля.....       | 7 |
| 5. Оценка системы управления рисками .....        | 7 |
| 6. Оценка системы корпоративного управления ..... | 8 |
| 7. Выводы.....                                    | 8 |

## Введение

В соответствии с Договором № 606Д/2021 от 06.04.2022 года с Публичным акционерным обществом Акционерная электротехническая компания «Динамо» (далее также - Общество) нами была проведена оценка системы внутреннего контроля, а именно оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля на основании ст. 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Целью данной письменной информации является:

- доведение до руководства Общества сведений о наличии недостатков в учетных записях, бухгалтерском учете, системе документооборота и внутреннего контроля, которые привели или могут привести в будущем к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, корпоративном управлении и контроле;
- внесение рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского и налогового учета и внутреннего контроля.

При проведении проверки были рассмотрены следующие разделы учета: денежные средства, расчеты с покупателями и поставщиками, расчеты по оплате труда, целевые средства, выручка от продажи услуг, себестоимость продаж, операционные и внереализационные доходы и расходы, расчеты с бюджетом по основным видам налогов.

## 1. Сведения о консультанте

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ДФ консалт»

**Сокращенное наименование:** ООО «ДФ консалт»

**Юридический адрес:** 127051, г. Москва, Б. Каретный пер, дом 21, стр. 1, офис 404

**Свидетельство о государственной регистрации:** серия 77 № 015406196 Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1137746030278 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве 21 января 2013 г.

**Сведения о регистрации в качестве налогоплательщика (ИНН/КПП):** 7721781593 / 770701001

**Генеральный директор:** Ильясова Ольга Александровна

**Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОКВЭД**

64.99 - Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки

**Статистические коды видов деятельности:**

ОКПО – 17047402

ОКТМО – 45382000000

ОКОГУ – 4210014

ОКФС – 16

ОКАТО – 45286585

ОКОПФ – 12300

## 2. Сведения о проверяемой организации

**Полное наименование организации:** Публичное акционерное общество Акционерная электротехническая компания «Динамо»

**Сокращенное наименование:** ПАО АЭК «Динамо»

**Юридический адрес:** 115280, г. Москва, ул. Ленинская слобода, д. 26

**Сведения о государственной регистрации (ОГРН):** 1027739172746

**Сведения о регистрации в качестве налогоплательщика (ИНН/КПП):** 7725003474/772501001

**Генеральный директор:** Митягин Владимир Сергеевич

**Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОКВЭД**

27.11.1 - Производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов, кроме ремонта

**Статистические коды видов деятельности:**

ОКПО – 05758196

ОКТМО – 45914000000

ОКОГУ – 4210008

ОКФС – 34

ОКАТО – 45296559

ОКОПФ – 12247

### 3. Независимость консультанта

Консультант является независимым юридическим лицом, осуществляющим работы по оценке Системы внутреннего контроля Общества на основании заключенного договора и утвержденным Протоколом заседания наблюдательного совета Общества №2НС-2021 от 06 апреля 2022 года.

Консультант осуществляет свою деятельность с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, беспристрастности, честности, объективности и профессиональной компетентности. Ограничений полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данной функции, не установлено.

### 4. Оценка системы внутреннего контроля

В соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в Уставе Общества содержатся сведения о структуре и компетенциях органов управления Общества, порядок принятия ими решений;

Обществом обеспечено участие во внутреннем контроле всех работников Общества в соответствии с их должностными обязанностями.

Привлечение сторонней организации, как службы внутреннего аудита, даст независимую оценку эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками. В рамках заключенного договора Консультант осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества. Объектом проверок является любое подразделение и работник организации.

Контрольные процедуры, выполнены полностью.

### 5. Оценка системы управления рисками

Общество управляет рисками в соответствии с утвержденной «Политикой управления рисками и внутреннего контроля Общества», утвержденной Наблюдательным советом Общества 31 августа 2018 года (протокол № ЗНС от 05.09.2018) и определяющей базовые принципы формирования системы управления рисками нормативных актов Российской Федерации.

Консультант, дает положительную оценку эффективности системы управления рисками и системы внутреннего контроля, в том числе в части эффективности методологии оценки и процедур управления рисками.

Для реализации цели, задач и принципов управления рисками Общество использует систему управления, которая включает следующие взаимосвязанные элементы:

- процессы управления рисками;
- организационную структуру управления рисками;
- ресурсы, обеспечивающие управление рисками (в том числе кадровые, финансовые ресурсы, ИТ-обеспечение).

В целях контроля и управления рисками Общество применяет следующие процессы:

- идентификация рисков;
- оценка рисков;
- реагирование на риски;
- мониторинг рисков;
- подготовка отчетности о рисках.

Используются следующие способы реагирования на возникающие риски:

- принятие риска;
- ограничение (снижение уровня, минимизация) риска;
- перенос (передача) риска;
- финансирование риска;
- уклонение от риска (избегание риска)

## 6. Оценка системы корпоративного управления

Основные подходы, требования и принципы функционирования системы управления Общества зафиксированы в утвержденной Наблюдательным советом «Политике управления рисками и внутреннего контроля Общества». Конкретные процедуры и применимая в Обществе практика корпоративного управления прописаны и регулируются внутренними документами Общества. Система корпоративного управления нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности ведения бизнеса, увеличение уровня прозрачности и инвестиционной привлекательности Общества, сохранение и приумножение акционерного капитала.

В ходе осуществления проверки системы внутреннего контроля за 2021 год Консультант в том числе рассматривал следующие вопросы:

- соблюдение разграничений полномочий и ответственности при управлении бизнесом;
- соответствие компетентности и квалификации масштабам деятельности;
- соблюдение принципов деловой этики и противодействия коррупции

Также Консультант отмечает, что функционирование системы управления рисками Общества осуществляется в рамках ее организационной структуры. Все субъекты управления рисками Общества выполняют основные функции по управлению рисками Общества, относящейся к их компетенции, а именно:

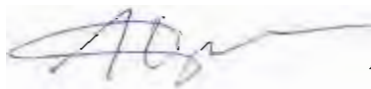
- принимают решения по вопросам деятельности Общества, контролируют их выполнение;
- разрабатывают, рассматривают, согласовывают, утверждают и выполняют нормативные и иные акты Общества, в том числе регулирующие вопросы управления рисками Общества;
- подготавливают и рассматривают отчетность о рисках;

## 7. Выводы

Результат проверки системы внутреннего контроля по итогам 2021 года подтверждает, что в целом система контроля, управления рисками и корпоративного управления ПАО АЭК «Динамо» адекватны характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Нарушения, ошибки и недостатки в деятельности Общества, которые могут создать угрозу интересам акционеров, кредиторов и вкладчиков или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены.

Аудитор, руководитель проверки



А.В. Куфтин

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита K024877.

Дата выдачи 20.12.2005. Срок действия не ограничен.

Отчет составлен 12 апреля 2022 года.



Прозинурована и пронумерована  
8 листов (Восьмь  
листов)

ООО ОФ консалт



О.А.