

Заключение

Департамента внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности системы корпоративного управления Публичного акционерного общества “ВУШ Холдинг” и его зависимых дочерних обществ по итогам 2024 года

I. Вступительная часть

1.1. Основание подготовки заключения

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями и на основании:

- п. 6 ст. 52 Федерального закона от 26.12.1995 г. №208-ФЗ “Об акционерных обществах”;
- Кодекса корпоративного управления, утвержденного письмом Банка России от 10.04.2014 г. № 06-52/2463
- рекомендациями Банка России (Информационное письмо от 01.10.2020 г. № 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»;
- Устава ПАО “ВУШ Холдинг”, утвержденного Общим собранием акционеров ПАО “ВУШ Холдинг» (Протокол от 14.04.2025 г. № 1-2025);
- Политики внутреннего контроля и управления рисками ПАО “ВУШ Холдинг”, утвержденной решением Совета директоров ПАО “ВУШ Холдинг” (Протокол от 18.11.2022 г. №10);
- Положения о внутреннем аудите ПАО “ВУШ Холдинг”, утвержденного решением Совета директоров ПАО “ВУШ Холдинг” (Протокол от 18.11.2022 г. №10);
- Положения о корпоративном секретаре ПАО “ВУШ Холдинг”, утвержденного решением Совета директоров ПАО “ВУШ Холдинг” (Протокол от 18.11.2022 г. №10);
- Плана мероприятий Департамента внутреннего аудита на первое полугодие 2025 г., утвержденного решением Комитета по аудиту Совета директоров ПАО “ВУШ Холдинг” (Протокол от 21.03.2025 г. № 02-2024).

Оценка осуществлена для определения надежности, эффективности и объективности функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками, как инструмента управления, а также эффективности системы корпоративного управления в Публичном акционерном обществе “ВУШ Холдинг” (далее - “Общество”).

1.2. Независимость Департамента внутреннего аудита (далее - “ДВА”)

В своей работе ДВА придерживается принципов независимости, объективности, профессионализма, компетентности и конфиденциальности. Достижение независимости обеспечивается функциональным подчинением ДВА Совету директоров Общества, административным подчинением - Генеральному директору Общества.

Руководитель ДВА назначается на должность и освобождается от должности Генеральным директором Общества на основании решения Совета директоров (при предварительном согласовании с Комитетом по аудиту Совета директоров).

Отсутствие конфликта интересов достигается отсутствием родственных связей между Руководителем ДВА и лицами, входящими в состав органов управления и контроля Общества, а также отсутствием у Руководителя ДВА долей в уставном капитале Общества.

Достижение принципа объективности обеспечивается его независимостью, беспристрастностью, а также тем, что Руководитель ДВА не участвует в операционной деятельности Общества.

Ограничений полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данной функции Руководителем ДВА в 2024 году, не установлено.

1.3. Оговорка

В тексте данного Заключения под Обществом понимается совокупность ПАО “ВУШ Холдинг” и его дочерних зависимых обществ (ДЗО).

II. Основная (описательная) часть

2.1. Система внутреннего контроля и система управления рисками (далее СВК и СУР)

Система внутреннего контроля и система управления рисками Общества представляет из себя многослойную систему, в которую вовлечены органы управления Общества разного уровня и работники в процессе выполнения закрепленных за ними задач в рамках своих полномочий.

Иерархия участников СВК и СУР Общества в части структурного построения представлена в таблице.

Таблица. Участники СВК и СУР

I ступень	II ступень	III ступень
Совет директоров	Линейные руководители	Департамент внутреннего аудита
Комитет по аудиту Совета директоров	Функциональные руководители	
Генеральный директор	Работники	

Участники первой ступени определяют общие принципы и подходы к организации СВК и СУР, определяют общекорпоративные принципы и подходы к организации СВК и СУР, обеспечивают нормативное регулирование верхнего уровня, контролируют надежность и эффективность функционирования систем в целом, при необходимости дают рекомендации по ее улучшению.

В рамках второй ступени обеспечено участие в системе внутреннего контроля и управления рисками всех работников Общества по соответствующим линейным и

функциональным направлениям деятельности соответствующих структурных подразделений по всей вертикали управления, а также выполнение мероприятий по Управлению рисками и Внутреннему контролю в соответствии с должностными обязанностями, возложенными на них должностными инструкциями и внутренними нормативными документами.

Департамент внутреннего аудита (ДВА), как третья ступень, обеспечивает независимую оценку надежности и эффективности СВК и СУР, формирует рекомендации по ее совершенствованию. В рамках своей деятельности ДВА осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок может являться любое подразделение и работник Общества.

Контрольные процедуры, предусмотренные Планом работы Департамента внутреннего аудита на 2024 год, выполнены полностью.

В течение отчетного периода были проведены и подготовлены аудиторские отчеты по следующим направлениям:

1. Аудит расходов Общества на услуги доставки сторонними перевозчиками;
2. Контрольное мероприятие по оценке возможности Общества в получении возмещения от виновных лиц в случае финансового ущерба, причиненного Обществу;
3. Аудит корпоративного управления Общества;
4. Аудит внутренней документации, описывающей бизнес-процессы операционного департамента Общества;
5. Контрольное мероприятие по оценке действий Общества, направленных на безопасность поездок;
6. Аудит финансово-хозяйственной деятельности подразделения WRC Общества.

По результатам проведенных аудиторских проверок составлены соответствующие отчеты аудитора, по выявленным недостаткам даны рекомендации по их устранению.

В 2024 году неурегулированных разногласий с объектами аудита по итогам проверок нет.

О результатах проведенных аудиторских проверок в установленном порядке проинформировано руководство Общества и профильные подразделения Общества.

В целях устранения выявленных недостатков Обществом разработаны планы корректирующих мероприятий, Приказами Общества назначены ответственные за реализацию корректирующих мероприятий. Руководством Общества и профильных подразделений Общества по выявленным отклонениям приняты необходимые меры.

Исполнение поручений по реализации корректирующих мероприятий находится на контроле Департамента внутреннего аудита Общества.

2.2. Оценка надежности и эффективности СВК и СУР

Оценка надежности и эффективности СВК и СУР проводилась путем определения соответствия текущего состояния элементов СВК и СУР существующим условиям целевого состояния.

По результатам оценки установлено, что процедуры внутреннего контроля и управления

рисками сбалансировано интегрированы в существующие бизнес-процессы Общества на всех уровнях управления и реализуются без существенных недостатков, которые могли бы повлиять на эффективность деятельности Общества и достоверность отчетности.

Разработка, мониторинг и совершенствование инструментов и процедур раннего выявления, реагирования и предотвращения рискованных ситуаций осуществляется на постоянной основе.

Таким образом, действующие СВК и СУР Общества находятся на высоком уровне зрелости и в целом обеспечивают достижение целей и задач в области внутреннего контроля и управления рисками, а именно:

- обеспечение разумной уверенности Совета директоров Общества, исполнительных органов, и инвесторов в достижении стратегических и операционных целей деятельности, а также контрольных параметров целевого состояния в условиях неопределенностей и факторов неблагоприятного воздействия;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и рационального использования ресурсов;
- сбалансированное распределение и нормативное закрепление полномочий и ответственности участников СВК и СУР, создание управленческих инструментов и механизмов, обеспечивающих эффективное управление;
- обеспечение сохранности активов;
- обеспечение соответствия всех форм отчетности, включая бухгалтерскую (финансовую), налоговую, отчетности по МСФО, статистическую и управленческую, установленным требованиям;
- обеспечение соблюдения применимых требований законодательства и нормативно правовых актов РФ, а также внутренних документов Общества.

Заключение ДВА основывается на анализе положений внутренних нормативных документов Общества и факта их соблюдения, соблюдения законодательства и нормативно правовых актов РФ, показателей эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества, данных по сохранности активов и рационального использования ресурсов, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур, достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) отчетности, отчетности по МСФО и иных видов отчетности, данных, полученных в ходе проведения внутренних аудиторских проверок и проверок контролирующих и надзорных органов.

2.3. Система корпоративного управления (далее СКУ)

Конкретные процедуры и применяемая в Обществе практика корпоративного управления основываются на положениях следующих нормативных документов:

- Кодекса корпоративного управления, утвержденного письмом Банка России от 10.04.2014 года № 06-52/2463;
- Положения ЦБ РФ от 27.03.2020 г. № 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг";
- Указания Банка России от 02.08.2023 г. № 6496-У "О раскрытии информации профессиональными участниками рынка ценных бумаг",

а также разработанными Обществом внутренними нормативными документами:

- Устав ПАО «ВУШ Холдинг», утвержденного Общим собранием акционеров ПАО «ВУШ Холдинг» (Протокол от 14.04.2025 г. № 1-2025);

- Положения о корпоративном секретаре ПАО «ВУШ Холдинг», утвержденного решением Совета директоров ПАО «ВУШ Холдинг» (Протокол от 18.11.2022 г. №10).

2.4. Оценка надежности и эффективности СКУ

По результатам оценки можно сделать обоснованный вывод, что в общем текущий уровень элементов корпоративного управления Общества соответствует императивным нормам права, регулирующим требования к управлению публичной компанией, ценные бумаги которой включены во второй котировальный уровень листинга Московской биржи, СКУ Общества нацелена на обеспечении соблюдения органами и должностными лицами Общества действующего законодательства, Устава и внутренних нормативных документов Общества, правил и процедур корпоративного управления, гарантирующих реализацию прав и интересов акционеров Общества.

III. Итоговая часть

На основании проведенной оценки можно сделать вывод о том, что система внутреннего контроля, система управления рисками и система корпоративного управления Общества организованы, интегрированы и успешно функционируют во всех основных аспектах финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с требованиями законодательства и внутренних нормативных документов Общества, отвечают характеру и масштабу осуществляемой деятельности Общества.

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

Руководитель
Департамента внутреннего аудита

М.А. Стельмах

14.05.2025 г.

