

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
внутреннего аудитора
Публичного акционерного общества «Колымаэнерго»
по результатам оценки надежности и эффективности системы
внутреннего контроля и управления рисками
ПАО «Колымаэнерго»¹
за 2023 год

04 апреля 2024 года

1. ОБЩИЙ ВЫВОД

Система внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Колымаэнерго»² функционирует должным образом во всех существенных отношениях.

В ходе проверки внутренним аудитором определены отдельные направления совершенствования системы внутреннего контроля и управления рисками Общества³, которые доведены до единоличного исполнительного органа ПАО «Колымаэнерго».

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 «Колымаэнерго» внутренним аудитором проведена оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества за 2023 год⁴.

Совет директоров ПАО «Колымаэнерго» определяет принципы и подходы к организации СВКиУР, осуществляет надзор за их эффективной работой в Обществе.

Ответственность за организацию, поддержание и развитие эффективной СВКиУР Общества, выполнение решений Совета директоров Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля несет Генеральный директор Общества.

Оценка надежности и эффективности СВКиУР 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 уровня развития СВКиУР Общества сделано заключение о ее надежности эффективности, однако существуют отдельные компоненты/вопросы, требующие улучшения.

¹ Далее также Заключение.

² Далее также Общество.

³ Далее также СВКиУР Общества.

⁴ Далее также оцениваемый период.

3. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Объем оценки СВКиУР Общества определен в размере, достаточном для выражения мнения с учетом организационной структуры Общества, используемых учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой ПАО «Колымаэнерго» осуществляет свою деятельность.

Полученные внутренним аудитором Общества аудиторские доказательства являются надежными и достаточными, чтобы служить основанием для выражения данного мнения.

Совет директоров ПАО «Колымаэнерго» и Генеральный директор Общества на регулярной основе рассматривают вопросы повышения надежности и эффективности СВКиУР, в том числе по результатам проводимых контрольных мероприятий.

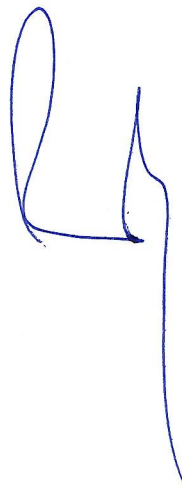
По выявленным недостаткам и направлениям совершенствования руководством ПАО «Колымаэнерго», при необходимости, разрабатываются и выполняются требуемые корректирующие мероприятия.

4. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ НЕЗАВИСИМОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА ОБЩЕСТВА

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

Ограничения полномочий внутреннего аудитора Общества при реализации им функции внутреннего аудита в Обществе, способные негативно повлиять на ее эффективное осуществление, а также оказать влияние на выражение мнения о надежности и эффективности СВКиУР Общества, в оцениваемом периоде отсутствовали.

Внутренний аудитор
ПАО «Колымаэнерго»



А.А. Кочанов