ЗАКЛЮЧЕНИЕ
внутреннего аудитора ПАО «Камчатскэнерго»
по результатам оценки надежности и эффективности
управления рисками, системы внутреннего контроля
ПАО «Камчатскэнерго»
за 2023 год

25 марта 2024 года

1. Общий вывод

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

В ходе оценки внутренним аудитором определены отдельные недостатки и направления совершенствования, которые доведены до исполнительного органа и Совета директоров ПАО «Камчатскэнерго».

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 «Камчатскэнерго» внутренний аудитор провел оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками за 2023 год.

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

Ответственность за создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками в ПАО «Камчатскэнерго» несет Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго».

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

По результатам оценки уровня развития системы внутреннего контроля и управления рисками в ПАО «Камчатскэнерго» сделано заключение о её эффективности с замечаниями, требующими улучшения по отдельным компонентам/вопросам.

3. Основание для выражения мнения

Объём оценки определен в объёме, достаточном для выражения мнения с учётом структуры ПАО «Камчатскэнерго», используемых учётных процессов и

средств контроля, а также с учётом специфики отрасли, в которой ПАО «Камчатскэнерго» осуществляет свою деятельность. Полученные внутренним аудитором аудиторские доказательства являются надежными и достаточными, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Исполнительный орган и Совет директоров ПАО «Камчатскэнерго» на регулярной основе рассматривают вопросы повышения надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, в том числе по результатам проводимых контрольных мероприятий. По выявленным недостаткам и направлениям совершенствования менеджментом ПАО «Камчатскэнерго» разрабатываются необходимые корректирующие мероприятия.

4. Организационная независимость внутреннего аудита

Внутренний аудитор находится в функциональном подчинении Совету директоров ПАО «Камчатскэнерго», административном подчинении Генеральному директору ПАО «Камчатскэнерго» 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 О.В. Рохлина