

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**внутреннего аудитора ПАО «Камчатскэнерго»**  
по результатам оценки надежности и эффективности  
системы внутреннего контроля и управления рисками  
ПАО «Камчатскэнерго» за 2021 год

17 марта 2022 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 2021 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 объеме, 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