

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## внутреннего аудитора ПАО «Красноярскэнергосбыт» по результатам оценки надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2023 год

11 марта 2024 года

### 1. Общий вывод

Система внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Красноярскэнергосбыт» функционирует должным образом во всех существенных отношениях. В ходе проверки внутренним аудитором определены отдельные недостатки и направления совершенствования, которые доведены до исполнительного органа и Совета директоров ПАО «Красноярскэнергосбыт».

### 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 «Красноярскэнергосбыт» внутренний аудитор провел оценку надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками за 2022 год.

Совет директоров ПАО «Красноярскэнергосбыт» определяет принципы и подходы к организации систем управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет надзор за их эффективной работой. Ответственность за создание и эффективное функционирование систем внутреннего контроля и управления рисками в ПАО «Красноярскэнергосбыт» несет Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган) ПАО «Красноярскэнергосбыт».

Оценка надежности и эффективности внутреннего контроля и управления рисками осуществляется 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 коммуникация», «Мониторинг». По результатам оценки уровня развития системы внутреннего контроля и управления рисками в ПАО «Красноярскэнергосбыт» сделано заключение об ее эффективности, однако существуют отдельные компоненты/вопросы требующие улучшения.

### 3. Основание для выражения мнения

Объем оценки определен в объеме, достаточном для выражения мнения о уровне структуры ПАО «Красноярскэнергосбыт», исполняемых учетных

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

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

#### **4. Организационная независимость внутреннего аудита**

Внутренний аудитор находится в функциональном подчинении Совету директоров ПАО «Красноярскэнергосбыт», административном подчинении Генеральному директору (Единоличному исполнительному органу) ПАО «Красноярскэнергосбыт» 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

И.О. Рыжков