З А К Л Ю Ч Е Н И Е
внутреннего аудитора ПАО «Колымаэнерго» по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками, системы внутреннего контроля ПАО «Колымаэнерго» за 2024 год

03 апреля 2025 года

1. Общий вывод

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

В ходе проверки внутренним аудитором определены отдельные направления совершенствования управления рисками, системы внутреннего контроля.

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» внутренний аудитор провел оценку надежности и эффективности управления рисками, системы внутреннего контроля за 2024 год.

Ответственность за организацию и эффективное функционирование управления рисками, системы внутреннего контроля в ПАО «Колымаэнерго» несет исполнительный орган ПАО «Колымаэнерго».

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

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

По результатам оценки управления рисками, системы внутреннего контроля в ПАО «Колымаэнерго» сделано заключение о её эффективности.

3. Основания для выражения мнения

Внутренний аудитор провел оценку в соответствии с локальными нормативными документами ПАО «Колымаэнерго»[1] на основании подходов к оценке, разработанных в Группе РусГидро[2], Методики самооценки качества корпоративного управления в компаниях с государственным участием[3] и других нормативных документов.

Объём оценки определен в размере, достаточном для выражения мнения с учётом структуры ПАО «Колымаэнерго», используемых учётных процессов и средств контроля, а также с учётом специфики отрасли, в которой ПАО «Колымаэнерго» осуществляет свою деятельность. Полученные внутренним аудитором аудиторские

---

[1] Положение о внутреннем аудите ПАО «Колымаэнерго», утверждено СД (протокол от 09.06.2021 №07)

[2] «Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками подразделением внутреннего аудита», утверждена приказом ПАО «РусГидро» от 05.06.2017 № 358

[3] Утверждена приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 22.08.2014 №306.

доказательства являются надежными и достаточными, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Исполнительный орган и Совет директоров ПАО «Колымакэнерго» на регулярной основе рассматривают вопросы повышения надежности и эффективности управления рисками, систем внутреннего контроля, в том числе по результатам проводимых контрольных мероприятий.

4. Организационная независимость внутреннего аудитора

Внутренний аудитор находится в функциональном подчинении Совету директоров ПАО «Колымаэнерго», административном подчинении Генеральному директору ПАО «Колымаэнерго» 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
ПАО «Колымаэнерго» Р.О. Кушнарев