

**Заключение внутреннего аудита
об оценке надежности и эффективности системы управления
рисками и внутреннего контроля за 2023 года**

15 мая 2024г.

г. Астрахань

1. Основание для подготовки заключения внутреннего аудитора.

Заключение подготовлено начальником службы внутреннего контроля и аудита (далее внутренний аудитор) в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 31.07.2020г., с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2021г.), рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», Положением о системе внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров Общества (протокол №315 от 01.06.2021г.), по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и системы внутреннего контроля в Обществе. Анализируемый период – 2023г.

Оценка выполнена для справедливого и ясного представления о надёжности, эффективности и объективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества как инструмента управления, который обеспечивает достижение стоящих перед Обществом стратегических целей и задач в области управления рисками и внутреннего контроля.

2. Независимость.

Внутренний аудитор административно подчинен генеральному директору ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», а функционально Совету директоров Общества, осуществляет свою деятельность с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессиональной компетентности. Ограничений полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данной функции в 2023 г., не установлено.

3. Основания для выражения мнения.

С целью оценки эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля внутренним аудитором проведен анализ внутренних нормативных документов Общества и порядка их соблюдения, соблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации, эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества, сохранности активов и эффективности

использования ресурсов, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур; достоверности и полноты бухгалтерской (финансовой) и иных видов отчетности, а также информации, полученной по результатам независимого аудита и информации, полученной в процессе проведения проверок Службой внутреннего контроля и аудита Общества, информации, полученной по результатам осуществления проверочных процедур контролирующими и надзорными органами.

В частности, в 2023 г. внутренним аудитором были проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Астраханская энергосбытовая компания», по результатам которых выявлены отдельные недостатки и даны рекомендации. Акты проверок доведены до сведения единоличного исполнительного органа Общества, комитета совета директоров по аудиту. Руководством Общества и профильных подразделений по выявленным нарушениям приняты необходимые меры: даны поручения и распоряжения по решению системных проблем. Исполнение поручений находится на контроле внутреннего аудитора.

В рамках вопросов, рассмотренных при проведении проверок, внутренним аудитором также проведена оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками. По результатам оценки установлено, что процедуры управления рисками и внутреннего контроля в достаточной мере интегрированы в финансово-хозяйственную деятельность Общества на всех уровнях управления и осуществляются без существенных недостатков, которые могут повлиять на комплексную эффективность деятельности Общества и достоверность отчетности. Разработка контрольных процедур, а также мониторинг исполнения мероприятий по минимизации рисков и предотвращению рискованных ситуаций выполняются на регулярной основе. Выявленные в процессе оценки недостатки доведены до руководителей объектов аудита и исполнительного органа Общества, определены рекомендации и направления совершенствования системы внутреннего контроля. Отдельные замечания к процессу управления ключевыми рисками Общества, которые могут создать угрозу интересам акционеров, кредиторов, или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не оказали существенного влияния на результат деятельности Общества.

В Обществе отмечается положительная динамика в комплексном понимании процесса управления рисками и осуществлении внутреннего контроля.

4. Общий вывод

Результаты проверок внутреннего аудитора по итогам 2023 г. подтверждают, что в целом система управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» организована в соответствии с требованиями действующего законодательства, адекватна характеру и масштабу осуществляемых Обществом операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков. Функционирует должным образом во всех существенных аспектах, при этом имеет потенциал для улучшения.

**Начальник службы
внутреннего контроля и аудита**



А.В. Деревянко