

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
по результатам оценки надежности и эффективности
системы внутреннего контроля и системы управления рисками,
корпоративного управления Публичного акционерного общества ПАО «Калужская
сбытовая компания»¹ по итогам 2021 года.

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»², а также во исполнение Положения о внутреннем аудите ПАО «Калужская сбытовая компания»³.

В соответствии с Положением о внутреннем аудите Общества организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на структурное подразделение – Отдел внутреннего аудита⁴. Независимость и объективность внутреннего аудита обеспечивается функциональной подотчетностью ОВА Совету директоров и административной подотчетностью Единоличному исполнительному органу Общества. Ограничения, препятствующие эффективному выполнению задач ОВА, в том числе ограничения в ресурсах, объеме работ или полномочиях отсутствуют.

Основное назначение ОВА – это содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Отдел внутреннего аудита осуществляет работу в соответствии с:

- действующим законодательством Российской Федерации;
- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов;
- действующими внутренними политиками и процедурами Общества, применяемыми в построении и поддержании функционирования внутреннего аудита в Обществе.

В 2021 году ПАО «Калужская сбытовая компания» добилась высоких производственных и экономических результатов. Для достижения этих целей были предприняты значительные шаги, направленные на защиту интересов наших акционеров и потребителей. Советом директоров Общества был утвержден ряд нормативных документов, направленных на обеспечение прозрачности деятельности компании и повышение ее эффективности. В частности, Советом директоров были

¹ Далее – также или ПАО «Калужская сбытовая компания», или «Общество».

² Информационное письмо Банка России от 01 октября 2020 г. N ИН-06-28/143.

³ Утверждено решением Совета директоров ПАО «Калужская сбытовая компания». Протокол № 226 от 11 июня 2021 г.

⁴ Далее – также или «ОВА».

утверждены - Положение о Системе внутреннего контроля и управления рисками⁵ и Положение о внутреннем аудите ПАО «Калужская сбытовая компания». Решением акционеров Общества создан коллегиальный исполнительный орган – Правление. Утверждено Положение, регламентирующее порядок его формирования и деятельности.⁶ К основным задачам Правления относятся: обеспечение выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, реализация положений Стратегии развития Общества, проведение политики, ориентированной на увеличение прибыльности Общества, защита прав акционеров, повышение качества их обслуживания клиентов. Правление обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективных систем внутреннего контроля Общества, а также отвечает за выполнение решений собрания акционеров Общества, Совета директоров в этих сферах.

Несмотря на беспрецедентные экономические и социальные вызовы 2021 года, связанные с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19⁷, ПАО «Калужская сбытовая компания» непрерывно осуществляла производственно-финансовую деятельность на протяжении всего 2021 года, направленную на надежное, бесперебойное и эффективное энергоснабжение потребителей и на предоставление им комплекса услуг на основе гарантированного качества обслуживания, позволяющая сохранить лидирующие позиции Общества в регионе. Во время пандемии COVID-19 Общество оперативно реагировало на изменение ситуации и решительно действовало в сложных условиях. Несмотря на частично сохранившиеся ограничения, связанные с распространением коронавирусной инфекции, ПАО «Калужская сбытовая компания» в 2021 году выполнила все намеченные планы и поставленные цели.

В течение 2021 года отделом внутреннего аудита проведена оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности корпоративного управления во исполнение Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Данная работа проводилась в соответствии с Положением о Системе внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Калужская сбытовая компания», а также нормативно-методическими и организационно-распорядительными документами Общества.

Заключение подготовлено на основании анализа внутренних нормативных документов Общества, финансовой и управленческой отчетности, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур.

Система внутреннего контроля и управления рисками Общества – элемент системы корпоративного управления Общества, включающий в себя весь диапазон процедур, методов и механизмов контроля, создаваемых и используемых Советом директоров,

⁵ Утверждено решением Совета директоров ПАО «Калужская сбытовая компания». Протокол № 220 от 19 января 2021 г.

⁶ Утверждено годовым общим собранием акционеров ПАО «Калужская сбытовая компания». Протокол № 40 21 апреля 2021 г.

⁷ Далее – также или «Коронавирусная инфекция».

руководством и всеми работниками, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения целей Общества.

Система внутреннего контроля в Обществе не просто координирует взаимодействие отдельных подразделений или работников, а четко регулирует эти взаимодействия через локальные нормативные акты, обязательные для исполнения всеми работниками. Распределение обязанностей и полномочий по внутреннему контролю закрепляются документально. Действующая в отчетном периоде организационная структура Общества обеспечивает возможность управлять рисками и осуществлять внутренний контроль. Все структурные подразделения, осуществляющие операционную деятельность, имеют действующие положения с описанием функций подразделения, ответственность и обязанности руководителя, как владельца риска и контрольных процедур.

С целью выявления существующих и потенциальных рисков, их оценки, нейтрализации, а также осуществления мероприятий по профилактике возможных рисков система управления рисками осуществляется Обществом на основе постоянного мониторинга и детального анализа текущей ситуации в экономике, анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также факторов, оказывающих на них влияние. Заблаговременное выявление внешних и внутренних рисков позволяет Обществу работать бесперебойно и устойчиво на оперативном и стратегическом уровнях, достигать целевых ориентиров.

Действующая система управления рисками и внутреннего контроля Общества в целом обеспечивает достижение целей Общества в области управления рисками и внутреннего контроля: обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, обеспечение сохранности активов, соблюдение законодательных и внутренних нормативных документов, обеспечение полноты и достоверности отчетности.

Система корпоративного управления Общества нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышения эффективности и уровня прозрачности деятельности, сохранение и приумножение акционерного капитала. Основные требования и принципы функционирования системы корпоративного управления прописаны и регулируются Уставом⁸ и внутренними документами Общества. По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2021 корпоративный год установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния элементов, система корпоративного управления соответствует принципам и рекомендациям, заложенным в Кодексе корпоративного управления⁹, в Правилах листинга¹⁰.

⁸ Утвержден годовым Общим собранием акционеров ОАО "Калужская сбытовая компания", Протокол № 27 от 24 мая 2017 года с изменениями от 21 апреля 2021 г., Протокол №40 от 21 апреля 2021 г.

⁹ Кодекс корпоративного управления, рекомендованный к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" (одобрен Правительством Российской Федерации 13 февраля 2014 г.)

¹⁰ Правила листинга, утвержденные органами управления фондовой биржи и зарегистрированные в установленном порядке Банком России.

Результаты оценки подтверждают эффективность и надежность функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. Нарушения, ошибки и недостатки в деятельности Общества, которые могут помешать интересам акционеров или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены. Деятельность Общества осуществляется в строгом соответствии с требованиями законодательства и внутренних нормативных актов ПАО «Калужская сбытовая компания».

Начальник отдела внутреннего аудита
ПАО «Калужская сбытовая компания»



И.В. Павлова