

	ПАО «ТГК-2» Управление внутреннего аудита		стр. 1 из 4
	Управление документацией	Заключение управления внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2025 год	

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

управления внутреннего аудита

по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК), корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2025 год

15.05.2026

1. Вводная часть

Внутренний аудит в ПАО «ТГК-2» (далее Общество) в соответствии с организационной структурой, вступившей в силу с 01.06.2017, выделен из ранее действовавшего управления внутреннего контроля и аудита как обособленное структурное подразделение – управление внутреннего аудита.

В своей деятельности управление внутреннего аудита руководствуется основными принципами организации и функционирования внутреннего аудита, обозначенными в «Положении о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» утвержденным решением Совета директоров ПАО «ТГК-2» от 28.08.2020 (протокол № б/н от 31.08.2020).

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями законодательных актов РФ, в том числе:

1. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
2. Кодекса корпоративного управления, одобренного Банком России, письмо от 10 апреля 2014 № 06-52/2463 (пункты 5.2., 5.2.2);
3. Информационного Письма Банка России 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»;
4. Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

2. Независимость управления внутреннего аудита

С целью обеспечения независимости управления внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены.

Функционально управление внутреннего аудита подотчетно Совету директоров, административно – единоличному исполнительному органу (Генеральному директору) Общества.

Управление внутреннего аудита осуществляет свою деятельность с соблюдением принципов независимости, беспристрастности, честности, объективности и профессиональной компетентности.

В течение отчетного года управление внутреннего аудита с ограничением полномочий или иными ограничениями, способными оказать негативное влияние на осуществление функции внутреннего аудита не сталкивалось. Внутренний аудит Общества был независим от вмешательства третьих лиц при выполнении аудиторских заданий и консультаций, формировании аудиторских заключений.

3. Мнение управления внутреннего аудита

Основываясь на суждении внутреннего аудита, сформированном по результатам

	ПАО «ТГК-2» Управление внутреннего аудита		стр. 2 из 4
	Управление документацией	Заключение управления внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2025 год	

деятельности управления внутреннего аудита в 2025 году, система управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» функционирует должным образом во всех существенных отношениях.

4. Основания для выражения мнения

Управлением внутреннего аудита были осуществлены контрольные мероприятия, предусмотренные планом на 2025 год.

Результаты проверок подтверждают, что в целом системы управления рисками внутреннего контроля и корпоративного управления ПАО «ТГК-2» адекватны характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Отдельные замечания к процессу управления ключевыми рисками Компании, ошибки в деятельности Общества, не оказали существенного влияния на результат деятельности Компании.

По результатам каждой проведенной проверки разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, осуществляется мониторинг выполнения указанных планов и контроль, направленный на недопущение подобных нарушений/недостатков в будущем.

К результатам внутренних аудиторских проверок предоставляется доступ внешнему аудитору.

4.1. Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля

4.1.1. Система управления рисками и внутреннего контроля функционирует в соответствии с «Положением по управлению рисками и внутреннему контролю Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2», утвержденным решением Совета директоров ПАО «ТГК-2» от 28.08.2020 (протокол № 6/н от 31.08.2020) и осуществляется с использованием модели «трех линий защиты». В Положении изложены подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, установлены компоненты СУРиВК, определены ее цели и задачи, распределены обязанности и полномочия субъектов СУРиВК.

4.1.2. Управление внутреннего аудита на постоянной основе взаимодействует с внешним аудитором, Ревизионной комиссией Общества, органами управления Обществом, структурными подразделениями Общества, которые в силу своего функционала, также, как и управление внутреннего аудита, осуществляют проверки, мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля (далее - СУРиВК) по отдельным направлениям деятельности (в том числе, подразделения внутреннего контроля и управления рисками, корпоративной защиты, информационной безопасности).

Взаимодействие с субъектами системы управления рисками и внутреннему контролю осуществляется на следующих принципах:

- внутренний аудит может использовать в своей деятельности результаты работы других субъектов СУРиВК, которые осуществляют мониторинг и оценку СУРиВК по отдельным направлениям деятельности;

- по результатам контрольных процедур управление внутреннего аудита информирует субъекты СУРиВК о выявленных рисках и об остаточных рисках, а также о выявленных «дефектах» СУРиВК с целью принятия мер по повышению ее эффективности.

4.1.3. В Обществе разработан Реестр рисков (актуализированная редакция Реестра рисков ПАО "ТГК-2" утверждена приказом от 15.11.2024 №271, от 05.12.2025 №329).

4.1.4. В целях повышения эффективности системы управления рисками и внутреннего

	ПАО «ТГК-2» Управление внутреннего аудита		стр. 3 из 4
	Управление документацией	Заключение управления внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2025 год	

контроля приказом от 04.02.2025 № 33 утвержден план совершенствования (развития) системы управления рисками и внутреннего контроля на 2025 год (актуализирован приказом от 02.12.2025 № 328).

4.1.5. В рамках исполнения планов совершенствования (развития) системы управления рисками и внутреннего контроля в 2025 году выполнены в том числе следующие мероприятия:

- актуализирован реестр рисков ПАО «ТГК-2»;
- утвержден реестр рисков информационной безопасности;
- утверждены реестры рисков по направлению деятельности управления социально-трудовых отношений и подготовки персонала;
- утверждены матрицы контролей по направлению деятельности управления социально-трудовых отношений и подготовки персонала.

Задачи, заложенные планом совершенствования и развития, выполнены.

4.1.6. В соответствии Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» в Обществе действуют Положение по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в ПАО «ТГК-2», утвержденное приказом от 26.08.2025 № 221, и Положение о порядке проведения служебных проверок в ПАО «ТГК-2», утвержденное приказом 10.01.2025 № 4.

В Обществе действует защищенный канал сообщений «Горячая линия», который является доступным для обращения в управление внутреннего аудита при обнаружении признаков коррупционных правонарушений.

4.1.7. СУРиВК оценивалась внутренним аудитом с применением чек-листа Банка России № ИН-06-28/143 для ПАО, состоящим из 43 вопросов (критериев). Общая сумма баллов по результатам оценки в 2025 году составила 23 балла против 22,5 баллов в 2024 году от общего количества критериев или 53,49% против 52,33% соответственно. Таким образом, в Обществе отмечается относительная стабильность функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля.

4.2. Оценка надежности и эффективности системы корпоративного управления

Оценка соблюдения принципов корпоративного управления, закрепленных Кодексом корпоративного управления, проводилась в соответствии с формой Отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, подлежащего включению в состав годового отчета публичного акционерного общества, рекомендованной Банком России (Информационное письмо от 17.02.2016 № ИН-06-52/8 «О раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления»).

Соблюдение принципов корпоративного управления осуществлялось путем анализа и сопоставления Устава, внутренних документов Общества, а также имеющейся и доступной информации, с принципами и рекомендациями Кодекса корпоративного управления.

Общая оценка корпоративного управления по итогам 2025 года от общего количества возможных 135 баллов составила 88,5 баллов против 89,5 баллов в 2024 году или 65,6% против 66,3% соответственно. Общий уровень отрицательной динамики незначительный и составил 1,13%. Снижение уровня соблюдения принципов корпоративного управления произошло по независящим от Общества причинам.

5. Ответственность органов управления и работников Общества

Ответственность за создание и эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля в ПАО «ТГК-2», а также за выполнение решений Совета

	ПАО «ТГК-2» Управление внутреннего аудита		стр. 4 из 4
	Управление документацией	Заключение управления внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2025 год	

директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля несет исполнительный орган ПАО «ТГК-2».

Работники и руководители бизнес-подразделений – владельцы рисков, непосредственно выполняющие бизнес-процессы и управляющие связанными с ними рисками, то есть те, кто выявляет, идентифицирует, оценивает риски, реализует меры по снижению рисков, обеспечивает соответствие применяемых мер целям и задачам организации, внедряет и выполняет контрольные процедуры – интегрируют управление рисками и внутренний контроль в процессы реализации стратегических и тактических целей и несут ответственность за обеспечение эффективной реализации контрольных процедур и управление рисками на постоянной основе.

Работники и руководители структурных подразделений, осуществляющие поддержку работников и руководителей бизнес-подразделений – владельцев рисков путем координации взаимодействия, обучения, информирования и разъяснения методологии, подготовки и формирования отчетности в области управления рисками и внутреннего контроля, а также отслеживающие эффективность внедрения и осуществления управления рисками и внутреннего контроля работниками и руководителями бизнес-подразделений – владельцев рисков путем проведения проверок и (или) мониторинга их действий. К таким подразделениям относятся отдел внутреннего контроля и управления рисками, управление корпоративной защиты.

Начальник управления
внутреннего аудита



И.А. Соловьев