

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 1 из 4
	Управление документацией	Заключение управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2023 год	Версия 1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

управления внутреннего аудита

по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК), корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2023 год

21.08.2024 года

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 г. N 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 (Комитету по аудиту), 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 деятельности управления внутреннего аудита в 2023 году, система управления рисками и

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 2 из 4
	Управление документацией	Заключение управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2023 год	Версия 1

внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» функционирует должным образом во всех существенных отношениях, имеет положительную динамику.

4. Основания для выражения мнения

Управлением внутреннего аудита были осуществлены все контрольные мероприятия, предусмотренные планом на 2023 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, которые могут создать угрозу интересам акционеров, кредиторов, или оказать влияние на его финансовую устойчивость, 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 и служебных расследований 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 Система внутреннего контроля и управления рисками Общества обеспечивает разумную уверенность в достижении поставленных целей и предотвращении (минимизации) рисков, возникающих в ходе деятельности Общества по направлениям:

- эффективность финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- соблюдение законодательных и внутренних нормативных документов, в том числе в сфере охраны труда, промышленной, информационной, экологической и личной безопасности;
- достоверность, полнота и своевременность бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности.

4.1.3 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), подразделением по корпоративной политике.

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 3 из 4
	Управление документацией	Заключение управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2023 год	Версия 1

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.

4.1.4 В Обществе разработан Реестр рисков (актуализированная редакция Реестра рисков ПАО "ТГК-2" утверждена приказом от 12.12.2023 № 265).

4.1.5 В целях повышения эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля приказом от 30.03.2023 №76 (с изменениями от 26.06.23, 29.09.23) утвержден план совершенствования (развития) системы управления рисками и внутреннего контроля на 2023 года.

4.1.6 В рамках исполнения плана совершенствования (развития) системы управления рисками и внутреннего контроля в 2023 году выполнены в том числе следующие мероприятия:

- актуализирован реестр рисков ПАО «ТГК-2»;
- сформирован реестр рисков претензионно-исковой работы;
- выполнен мониторинг мероприятий по управлению рисками закупочной деятельности и мониторинг процесса управления профессиональными рисками в области охраны труда;
- разработан регламент по документированию контрольных процедур;
- выполнены мероприятия по повышению качества контрольных процедур в закупочной деятельности;

- проведены обучающие и информационные мероприятия по вопросам управления рисками и внутреннего контроля для специалистов отдела внутреннего контроля и управления рисками и для сотрудников структурных подразделений Общества.

Задачи, заложенные планом совершенствования и развития, выполнены.

4.1.7 Для минимизации противодействия недобросовестным действиям работников Общества риска вовлечения Общества и его работников, независимо от занимаемой должности, в коррупционную деятельность, а также формирования понимания позиции Общества о неприятии коррупции в любых формах и проявлениях в Обществе действуют Положение по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в ПАО «ТГК-2», утвержденное приказом генерального директора №295 от 26.10.2022, и Положение о порядке проведения служебных проверок в ПАО «ТГК-2», утвержденное приказом Генерального директора №172 от 07.05.2019.

В Обществе действует защищенный канал сообщений «Горячая линия», который является доступным для обращения в управление внутреннего аудита при обнаружении признаков коррупционных правонарушений. Все обращения, поступившие на «Горячую линию» в течение 2023 года, проанализированы и рассмотрены. По наиболее существенным фактам проведены внутренние служебные расследования, необходимая информация доведена до сведения Председателя Правления, руководителей ответственных структурных подразделений Общества.

4.1.8 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 составила 23 балла против 23,5 баллов в 2022 году от общего количества критериев или 53,49% против 54,65% соответственно. Таким образом, в Обществе отмечается 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

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 4 из 4
	Управление документацией	Заключение управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2023 год	Версия 1

(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 2023 года от общего количества возможных 135 баллов составила 97 баллов против 96,5 баллов в 2022 году или 71,8% против 71,5% соответственно. Общий уровень положительной динамики составил 0,5%.

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 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 — владельцы 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 — владельцы рисков путем проведения проверок и (или) мониторинга их действий. К таким подразделениям относятся отдел внутреннего контроля и управления рисками, управление корпоративной защиты.

И.о. начальника
управления внутреннего аудита



Разживина Г.П.