

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ГРУППЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

по результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «ИВА» за 2024 год

24 апреля 2025

1. Общий вывод

Системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «ИВА» функционируют должным образом во всех существенных отношениях.

В ходе оценки определены отдельные недостатки и направления для дальнейшего совершенствования, которые доведены до заинтересованных лиц, выработаны и реализуются рекомендации по устранению выявленных недостатков.

2. Основание и предмет оценки

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г.

Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления основывается на результатах аудиторской проверки в рамках отдельного аудиторского задания, а также информации, полученной в ходе выполнения внутренних контрольных мероприятий, проводимых в соответствии с планом работы группы внутреннего аудита, утвержденном Советом Директоров.

Ответственность за создание и эффективное функционирование систем внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления в ПАО «ИВА» несет исполнительный орган ПАО «ИВА».

Совет Директоров ПАО «ИВА» играет ключевую роль в определении принципов и подходов к организации систем внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления, осуществляет надзор за их эффективной работой.

2.1 Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля

Эффективность и надежность внутреннего контроля оценена по результатам анализа следующих ключевых элементов: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг.

По результатам оценки отмечено, что был достигнут уровень развития внутреннего контроля **«Развивающийся»**.

На 2025 год запланированы дальнейшие мероприятия по развитию и повышению эффективности внутреннего контроля в Обществе с целевой задачей обеспечить достижение значений критериев оценки, соответствующим уровню **«Устойчивый»**.

2.2 Оценка надежности и эффективности системы управления рисками

Оценка надежности и эффективности системы управления рисками осуществлена по следующим ключевым элементам: лидерство и ответственность, разработка СУР, реализация, оценка, мониторинг и развитие.

По результатам оценки отмечено, что в проверяемом периоде уровень развития управления рисками повысился и достиг уровня **«Развивающийся»**, с целевой задачей обеспечить достижение значений критериев оценки, соответствующим уровню **«Устойчивый»**.

2.3 Оценка практики корпоративного управления

Практика корпоративного управления оценена по следующим элементам: Права акционеров, Совет директоров, Исполнительное руководство, Раскрытие информации, Управление рисками, Внутренний контроль, Внутренний аудит, Корпоративная социальная ответственность, Деловая этика.

По результатам оценки система корпоративного управления признана **«Устойчивой»**.

3. Основание для выражения мнения

По результатам проведенных аудиторских проверок и выполнения аудиторского задания по оценке эффективности СУРиВК и практик корпоративного управления и полученных аудиторских доказательств Группа внутреннего аудита ПАО «ИВА» имеет достаточные основания полагать, что существующие в Обществе механизмы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления во всех существенных аспектах соответствуют подходам и принципам, установленным Советом директоров и руководством Общества, реализуются в соответствии с применимыми требованиями законодательства Российской Федерации, регулирующих органов, внутренних документов, а также с общепринятыми концепциями и практиками работы, и являются эффективными.

Исполнительный орган, Комитет по аудиту при Совете директоров и Совет директоров ПАО «ИВА» на регулярной основе рассматривают вопросы повышения надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления, в том числе по результатам контрольных мероприятий, проводимых Группой внутреннего аудита. По выявленным недостаткам и направлениям совершенствования менеджментом ПАО «ИВА» разрабатываются необходимые корректирующие мероприятия. Группа внутреннего аудита осуществляет мониторинг полноты разработки и отслеживает статус исполнения корректирующих мероприятий.

4. Организационная независимость группы внутреннего аудита

Группа внутреннего аудита находится в функциональном подчинении Совету директоров ПАО «ИВА», административном подчинении - Генеральному директору ПАО «ИВА» и осуществляет свою деятельность в соответствии с принципами, определенными в Положении о внутреннем аудите ПАО «ИВА».

Ограничения полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способные негативно повлиять на эффективное осуществление функции в отчётном периоде, отсутствовали.

Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «ИВА» подтвердил независимость и эффективность работы Группы внутреннего аудита за 2024 год.

**Руководитель
Группы внутреннего аудита «ПАО ИВА»**



Сухонос А.А.