

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ГРУППЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

по результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «ИВА» за 2025 год

15 апреля 2026 г.

### **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 недоработки 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 уровень развития внутреннего контроля в проверяемом периоде повысился и достиг уровня **«Устойчивый»**.

На 2026 год запланированы дальнейшие мероприятия по развитию и повышению эффективности внутреннего контроля в Обществе с целевой задачей повышения оценки в пределах текущего уровня.

## **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 **«Устойчивый»**, с целевой задачей на 2026 год по повышению интеграции управления рисками в ключевые решения и бизнес-процессы, соответствующей данному уровню оценки.

## **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 Положением о внутреннем аудите ПАО «ИВА».

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

Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «ИВА» подтвердил независимость и эффективность работы Группы внутреннего аудита за 2025 год.

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



**Сухонос А.А.**