	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 1 из 7
	Управление внутреннего аудита	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 2021 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 2021 год

12.05.2022 года

1. Вводная часть

Внутренний аудит в Обществе выделен из ранее действовавшего управления внутреннего контроля и аудита как обособленное структурное подразделение – управление внутреннего аудита - в соответствии с организационной структурой ПАО «ТГК-2» в новой редакции, утвержденной решением Совета директоров ПАО «ТГК-2» от 06.03.2017 (протокол № б/н от 07.03.2017) и вступившей в силу с 01.06.2017.

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. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:


1.1 Пункт 3 ст.52 Информация о проведении общего собрания акционеров (в ред. Федерального закона от 19.07.2018 N 209-ФЗ:

«К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества относятся:

- *годовой отчет общества,*
- *годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность,*
- *аудиторское заключение о ней,*
- *заключение внутреннего аудита, осуществляемого в публичном обществе в соответствии со статьей 87.1 настоящего Федерального закона...»*

1.2 Пункт 2 ст.87.1, вступил в силу с 01.01.2021 (ФЗ от 19.07.2018 N 209-ФЗ в ред. от 07.04.2020:

«Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе должен осуществляться внутренний аудит».

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 2 из 7
	Управление внутреннего аудита	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 2021 год	Версия 1

2. Кодекс корпоративного управления, одобренный Банком России, письмо от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463 (пункты 5.2., 5.2.2):

2.1 Пункты 5.2., 5.2.2:

«5.2. Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления общество должно организовывать проведение **внутреннего аудита**.

5.2.2. При осуществлении внутреннего аудита рекомендуется проводить оценку **эффективности** системы внутреннего контроля, оценку **эффективности** системы управления рисками, **оценку корпоративного управления**, а также применять общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита».

3. Письмо Банка России № ИН-06-28/143 от 01.10.2020 для ПАО:

«Глава 1. Основные положения об управлении рисками, внутреннем контроле, внутреннем аудите Для обеспечения надежного и эффективного управления рисками и внутреннего контроля рекомендуется рассматривать управление рисками и внутренний контроль в контексте единой интегрированной в бизнес-процессы Общества системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиБК), поскольку:

- **внутренний контроль** направлен на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества в области операционной деятельности, подготовки отчетности и соблюдения всех обязательств Общества, для чего предполагает организацию управления рисками **в первую очередь на процессном и операционном (транзакционном) уровнях деятельности;**

- управление рисками направлено на повышение эффективности деятельности Общества в целом в результате интеграции управления рисками с процессами стратегического планирования, бизнес-планирования и принятия управленческих решений. Организация управления рисками начинается со стратегического уровня управления Обществом, предопределяя условия организации внутреннего контроля (в том числе через установление риск-аппетита, каскадирование целей и связанных с ними рисков). СУРиБК, учитывая ее направленность на поддержку достижения поставленных перед Обществом целей, а также обеспечение объективного, справедливого и ясного представления о текущем состоянии и перспективах развития Общества, целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков, является одним из ключевых элементов корпоративного управления.

3.1. **Цели и задачи внутреннего аудита** Формирование суждения об **эффективности внутреннего контроля** При формировании суждения об **эффективности** внутреннего контроля в Обществе внутреннему аудиту рекомендуется рассматривать в том числе, но не ограничиваясь:


- **эффективность** внутреннего контроля применительно к одной категории целей (например, подготовка финансовой отчетности) или нескольким целям;

- адекватность критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;

- **эффективность** контрольных процедур и их соответствие уровню риска;

- степень существенности недостатков внутреннего контроля».

3.3. **Обязанности внутреннего аудита** «Итоговой целью внутренней аудиторской проверки является выработка заключения (мнения) о том, насколько управление рисками и

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 3 из 7
	Управление внутреннего аудита	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 2021 год	Версия 1

внутренний контроль объекта аудита надежны и эффективны [не разделяются], то есть обеспечивают ли способность объекта аудита достигать своих целей (вывод об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля на так называемом «микроуровне»).

3.4. Информирование о результатах деятельности внутреннего аудита
Формирование заключения внутреннего аудита Руководитель внутреннего аудита формулирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за определенный период времени (включая отчетный период). ...
...Заключение внутреннего аудита отличается от выводов по итогам выполнения внутренних аудиторских проверок тем, что формулируется в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества в целом за период времени, выводы же относятся к итогам выполнения отдельной внутренней аудиторской проверки. Структура и содержание заключения внутреннего аудита в различных обществах могут формироваться по-разному, в зависимости от принятых в Обществе правил представления материалов органам управления, их пожеланий и предпочтений по формату и оформлению».

4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита:

4.1 «2130 — **Контроль** Внутренний аудит должен помогать организации в поддержании надежной системы внутреннего контроля, оценивая ее **эффективность и результативность** и содействуя ее постоянному совершенствованию.

130.A1 — Внутренний аудит должен оценивать **адекватность и эффективность** контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности организации и ее информационных систем, ...»

4.2 «2120 — **Управление рисками** Внутренний аудит должен оценивать **эффективность** процессов управления рисками и способствовать их совершенствованию».

4.3 «2110 — **Корпоративное управление** Внутренний аудит должен давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления в организации...».

5. Закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете».

6. Положение Банка России от 24.02.2016 N 534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам (ред. от 18.08.2021).


7. Правил листинга ПАО «Московская Биржа» и других действующих в РФ нормативных документов.

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.

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 4 из 7
	Управление внутреннего аудита	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 2021 год	Версия 1

Ограничений полномочий при реализации функций внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данных функций в 2021 году, не установлено.

3. Мнение управления внутреннего аудита

Основываясь на суждении внутреннего аудита, сформированном по результатам деятельности управления внутреннего аудита в 2021 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 все контрольные мероприятия, предусмотренные планом на 2021 год, утвержденным решением Совета директоров ПАО «ТГК-2» от 09.03.2021 (протокол б/н от 10.03.2021).

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 обществ «Территориальная генерирующая компания №2», утвержденным решением Совета директоров ПАО «ТГК-2» от 28.08.2020 (протокол № б/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 Общества обеспечивает:

- упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 5 из 7
	Управление внутреннего аудита	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 2021 год	Версия 1

(перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;

- достоверность, полноту и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, а также учета таких результатов при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления);

- соблюдение законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации;

- мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур, направленных на своевременное выявление, исправление и предотвращение ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой 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, так же, 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.

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 стратегических (ключевых) рисков, утвержден решением Правления ПАО «ТГК-2» от 25.12.2020 (протокол № 667/20 от 25.12.2020).

4.1.5 Приказом от 30.12.2021 № 352 в Обществе утверждена Матрица контролей по функционалу «Закупки» / «Закупочная деятельность»

4.1.6 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 №77 от 30.03.2021, 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 2020 года, проанализированы и рассмотрены. По наиболее существенным фактам проведены внутренние служебные расследования, необходимая информация

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 6 из 7
	Управление внутреннего аудита	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 2021 год	Версия 1

доведена до сведения Председателя Правления, руководителей ответственных структурных подразделений Общества.

4.1.7 В развитие системы управления рисками в Обществе разработано и планируется к утверждению Советом директоров Общества и внедрению в 2022 году Положение (Методика) выявления и оценки рисков ПАО «ТГК-2». В данном документе будет отражен порядок выявления и оценки рисков, правила взаимодействия участников системы управления рисками, шаблоны отчетности по выявленным рискам, порядок формирования мероприятий по воздействию на риски, порядок и сроки предоставления отчетности в рамках управления рисками.

Таким образом, в Компании отмечается положительная динамика в комплексном понимании процесса управления рисками: цель, процесс, риск, процедуры контроля.

4.1.8 Учитывая обстоятельства, изложенные в п. 4.1.6 настоящего заключения, 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 19 баллов от общего количества критериев или 44%.

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.

Практика корпоративного управления оценивалась внутренним аудитом с использованием бальной системы по принципу исполнения 133 установленных критериев:


- соблюдается – 1 балл;
- частично соблюдается – 0,5 балла;
- не соблюдается – 0 баллов.

Общая оценка корпоративного управления по итогам 2021 года от общего количества возможных 135 баллов составила 93,0 балла или 68,9%.

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».

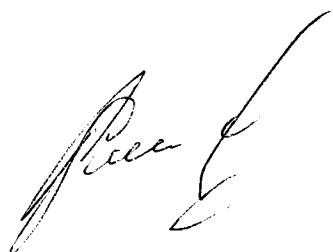
Совет директоров играет ключевую роль в формировании эффективных исполнительных органов управления ПАО «ТГК-2» и осуществлении контроля за их деятельностью, а также, при содействии Комитета по аудиту, играет важную роль в оценке и мониторинге практики корпоративного управления.

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 7 из 7
	Управление внутреннего аудита	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 2021 год	Версия 1

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.

Начальник
управления внутреннего аудита



Кулаков В.В.

приложение № 1 к Заключению управления внутреннего аудита по
результатам оценки надежности и эффективности системы управления
рисками и внутреннего контроля (СУРiBK), корпоративного управления
ПАО «ТГК-2» за 2021 год

		Да	Нет	Подтверждающая информация, документы
1	Советом директоров определены принципы и подходы к организации в Обществе управления рисками (УР) и внутреннего контроля (ВК)	+		
2	Советом директоров утверждены внутренние документы Общества, определяющие политику в области управления рисками и внутреннего контроля	+		
3	Советом директоров утвержден подход (модель зрелости) к оценке развития СУРiBK и целевой уровень зрелости		---	
4	Советом директоров определены полномочия органов управления Общества в области управления рисками и внутреннего контроля	+		
5	Совет директоров рассматривает и одобряет стратегию Общества с учетом рисков		---	
6	Совет директоров рассматривает и осуществляет мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество	+		
7	Совет директоров утверждает и пересматривает риск-аппетит		---	
8	В Обществе утверждены внутренние документы, регламентирующие полномочия, обязанности и ответственность работников Общества, вовлеченных в управление рисками и внутренний контроль, а также порядок их взаимодействия в области управления рисками и внутреннего контроля	+		
9	В Обществе в должностных инструкциях и трудовых договорах работников и руководителей бизнес-подразделений - владельцев рисков закреплены обязанности и ответственность за управление рисками и внутренний контроль		---	
10	В Обществе обязанности в УРiBK распределены исходя из "модели трех линий" и "карты гарантий", представленных Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors)	+		
11	В Обществе УР и ВК интегрированы в стратегическое планирование		---	
12	В Обществе УР и ВК интегрированы в бизнес-планирование и бюджетирование		---	
13	В Обществе УР и ВК интегрированы в основные бизнес-процессы и принятие в них управленческих решений		---	
14	В Обществе УР и ВК интегрированы во вспомогательные/ поддерживающие бизнес-процессы и принятие в них управленческих решений		---	
15	В Обществе УР и ВК интегрированы в инвестиционное планирование и проектное управление		---	

16	В Обществе надежность и эффективность функционирования УР и ВК интегрированы в систему премирования и мотивации персонала		---	
17	В Обществе сформировано (сформированы) структурное подразделение (подразделения), ответственное (ответственные) за организацию управления рисками и внутренний контроль	+		
18	В Обществе регулярно проводятся мероприятия по повышению квалификации сотрудников в области управления рисками и внутреннего контроля		---	
19	В Обществе используются решения в области информационных технологий (методы автоматизации и цифровизации) при осуществлении внутреннего контроля, управлении рисками		---	
20	В Обществе установлена процедура предварительной оценки рисков в отношении новых проектов, продуктов, услуг, бизнес-линий, рынков		---	
21	В Обществе осуществляется на регулярной основе информирование органов управления и работников Общества, в том числе в форме консультаций, по вопросам применения (соблюдения) требований законодательства	+		
22	Совет директоров осуществляет контроль деятельности исполнительных органов в части реализации политики в области управления рисками и внутреннего контроля, соблюдения уровня риск-аппетита		---	
23	Совет директоров определяет ключевые показатели эффективности исполнительных органов, руководителей структурных подразделений, ключевых работников Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля		---	
24	Совет директоров рассматривает вопросы организации, функционирования, надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля не реже одного раза в год	+		
25	Совет директоров рассматривает материалы и результаты оценки внутренним аудитом надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля не реже одного раза в год	+		
26	Совет директоров рассматривает заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля (в случае проведения такой оценки)		---	
27	Общество проводит оценку надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля	+		
28	Общество проводит внешнюю оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля (с привлечением независимых экспертов)		---	
29	Решения совета директоров в области организации управления рисками и внутреннего контроля выполняются в установленные советом директоров сроки		---	
30	В Обществе сформирован комитет по рискам		---	
31	В Обществе сформирован комитет по аудиту	+		

32	Бизнес-подразделения (владельцы рисков) на постоянной основе осуществляют управление рисками: выявляют, идентифицируют, оценивают риски, реализуют меры по снижению рисков, обеспечивают соответствие применяемых мер целям и задачам Общества, внедряют и выполняют контрольные процедуры		---	
33	Исполнительные органы Общества утверждают методологию по управлению рисками и внутреннему контролю	+		
34	Исполнительные органы Общества координируют организацию управления рисками, включая организацию процедур выявления, мониторинга, оценки рисков, осуществление контрольных процедур		---	
35	Исполнительные органы Общества рассматривают по существу отчеты руководителей, ответственных за организацию и осуществление управления рисками и внутреннего контроля, о функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля		---	
36	Исполнительные органы Общества инициируют оценку эффективности управления рисками и внутреннего контроля		---	
37	Исполнительные органы Общества рассматривают вопросы, связанные с развитием и совершенствованием системы управления рисками и внутреннего контроля		---	
38	Исполнительные органы Общества оказывают содействие внутреннему аудитору во взаимодействии со структурными подразделениями Общества в процессе проведения внутренних аудиторских проверок	+		
39	Советом директоров утверждены внутренние документы Общества, определяющие политику внутреннего аудита или Положение о внутреннем аудите	+		
40	Внутренний аудит оценивает эффективность корпоративного управления	+		
41	Внутренний аудит оценивает надежность и эффективность управления рисками и внутреннего контроля	+		
42	Внутренний аудит выполняет годовой риск-ориентированный план внутренних аудиторских проверок, утвержденный советом директоров	+		
43	Внутренний аудит предоставляет консультации совету директоров и исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления	+		

19

24

Всего 43 вопроса

Эффективность СУРиВК

44%

приложение № 2 к Заключению управления внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК), корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2021 год

N	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Количество баллов
1	2	3	4	5
1.1	Общество должно обеспечивать равное и справедливое отношение ко всем акционерам при реализации ими права на участие в управлении обществом			
1.1.1	Общество создает для акционеров максимально благоприятные условия для участия в общем собрании, условия для выработки обоснованной позиции по вопросам повестки дня общего собрания, координации своих действий, а также возможность высказать свое мнение по рассматриваемым вопросам	<p>1. Общество предоставляет доступный способ коммуникации с обществом, такой как горячая линия, электронная почта или форум в сети Интернет, позволяющий акционерам высказать свое мнение и направить вопросы в отношении повестки дня в процессе подготовки к проведению общего собрания.</p> <p>Указанные способы коммуникации были организованы обществом и предоставлены акционерам в ходе подготовки к проведению каждого общего собрания, прошедшего в отчетный период</p>	соблюдается	1,0
1.1.2	Порядок сообщения о проведении общего собрания и предоставления материалов к общему собранию дает акционерам возможность надлежащим образом подготовиться к участию в нем	1. В отчетном периоде сообщение о проведении общего собрания акционеров размещено (опубликовано) на сайте общества в сети Интернет не позднее чем за 30 дней до даты проведения общего собрания, если законодательством не предусмотрен больший срок.	соблюдается	1,0
		2. В сообщении о проведении собрания указаны документы, необходимые для допуска в помещение.	соблюдается	1,0
		3. Акционерам был обеспечен доступ к информации о том, кем предложены вопросы повестки дня и кем выдвинуты кандидаты в совет директоров и ревизионную комиссию общества (в случае, если ее формирование предусмотрено уставом общества)	частично соблюдается	0,5
1.1.3	В ходе подготовки и проведения общего собрания акционеры имели возможность беспрепятственно и своевременно получать информацию о собрании и материалы к нему, задавать вопросы исполнительным	1. В отчетном периоде акционерам была предоставлена возможность задать вопросы членам исполнительных органов и членам совета директоров общества в период подготовки к собранию и в ходе проведения общего собрания.	соблюдается	1,0
		2. Позиция совета директоров (включая внесенные в протокол особые мнения (при наличии)) по каждому вопросу повестки общих собраний, проведенных в отчетный период, была включена в состав материалов к общему собранию.	частично соблюдается	0,5

	органам и членам совета директоров общества, общаться друг с другом	3. Общество предоставляло акционерам, имеющим на это право, доступ к списку лиц, имеющих право на участие в общем собрании, начиная с даты получения его обществом во всех случаях проведения общих собраний в отчетном периоде	соблюдается	1,0
1.1.4	Реализация права акционера требовать созыва общего собрания, выдвигать кандидатов в органы управления и вносить предложения для включения в повестку дня общего собрания не была сопряжена с неоправданными сложностями	1. Уставом общества установлен срок внесения акционерами предложений для включения в повестку дня годового общего собрания, составляющий не менее 60 дней после окончания соответствующего календарного года.	соблюдается	1,0
		2. В отчетном периоде общество не отказывало в принятии предложений в повестку дня или кандидатов в органы общества по причине опечаток и иных несущественных недостатков в предложении акционера	соблюдается	1,0
1.1.5	Каждый акционер имел возможность беспрепятственно реализовать право голоса самым простым и удобным для него способом	1. Уставом общества предусмотрена возможность заполнения электронной формы бюллетеня на сайте в сети Интернет, адрес которого указан в сообщении о проведении общего собрания акционеров	соблюдается	1,0
1.1.6	Установленный обществом порядок ведения общего собрания обеспечивает равную возможность всем лицам, присутствующим на собрании, высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы	1. При проведении в отчетном периоде общих собраний акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров) предусматривалось достаточное время для докладов по вопросам повестки дня и время для обсуждения этих вопросов, акционерам была предоставлена возможность высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы по повестке дня.	соблюдается	1,0
		2. Обществом были приглашены кандидаты в органы управления и контроля общества и предприняты все необходимые меры для обеспечения их участия в общем собрании акционеров, на котором их кандидатуры были поставлены на голосование. Присутствовавшие на общем собрании акционеров кандидаты в органы управления и контроля общества были доступны для ответов на вопросы акционеров.	соблюдается	1,0
		3. Единоличный исполнительный орган, лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета, председатель или иные члены комитета совета директоров по аудиту были доступны для ответов на вопросы акционеров на общих собраниях акционеров, проведенных в отчетном периоде.	соблюдается	1,0
		4. В отчетном периоде общество использовало телекоммуникационные средства для обеспечения дистанционного доступа акционеров для участия в общих собраниях либо советом директоров было принято обоснованное решение об отсутствии необходимости (возможности) использования таких средств в отчетном периоде	не соблюдается	-
1.2	Акционерам предоставлена равная и справедливая возможность участвовать в прибыли общества посредством получения дивидендов			

1.2.1	Общество разработало и внедрило прозрачный и понятный механизм определения размера дивидендов и их выплаты	1. Положение о дивидендной политике общества утверждено советом директоров и раскрыто на сайте общества в сети Интернет.	не соблюдается	-
		2. Если дивидендная политика общества, составляющего консолидированную финансовую отчетность, использует показатели отчетности общества для определения размера дивидендов, то соответствующие положения дивидендной политики учитывают консолидированные показатели финансовой отчетности.	не соблюдается	-
		3. Обоснование предлагаемого распределения чистой прибыли, в том числе на выплату дивидендов и собственные нужды общества, и оценка его соответствия принятой в обществе дивидендной политике, с пояснениями и экономическим обоснованием потребности в направлении определенной части чистой прибыли на собственные нужды в отчетном периоде были включены в состав материалов к общему собранию акционеров, в повестку дня которого включен вопрос о распределении прибыли (в том числе о выплате (объявлении) дивидендов)	соблюдается	1,0
1.2.2	Общество не принимает решение о выплате дивидендов, если такое решение, формально не нарушая ограничений, установленных законодательством, является экономически необоснованным и может привести к формированию ложных представлений о деятельности общества	1. В Положении о дивидендной политике общества помимо ограничений, установленных законодательством, определены финансовые/экономические обстоятельства, при которых обществу не следует принимать решение о выплате дивидендов	не соблюдается	-
1.2.3	Общество не допускает ухудшения дивидендных прав существующих акционеров	1. В отчетном периоде общество не предпринимало действий, ведущих к ухудшению дивидендных прав существующих акционеров	соблюдается	1,0
1.2.4	Общество стремится к исключению использования акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости	1. В отчетном периоде иные способы получения лицами, контролирующими общество, прибыли (дохода) за счет общества помимо дивидендов (например, с помощью трансфертного ценообразования, необоснованного оказания обществу контролирующим лицом услуг по завышенным ценам, путем замещающих дивиденды внутренних займов контролирующему лицу и (или) его подконтрольным лицам) не использовались	соблюдается	1,0
1.3	Система и практика корпоративного управления обеспечивают равенство условий для всех акционеров - владельцев акций одной категории (типа), включая миноритарных (мелких) акционеров и иностранных акционеров, и равное отношение к ним со стороны общества			

1.3.1	Общество создало условия для справедливого отношения к каждому акционеру со стороны органов управления и контролирующих лиц общества, в том числе условия, обеспечивающие недопустимость злоупотреблений со стороны крупных акционеров по отношению к миноритарным акционерам	1. В течение отчетного периода лица, контролирующие общество, не допускали злоупотреблений правами по отношению к акционерам общества, конфликты между контролирующими лицами общества и акционерами общества отсутствовали, а если таковые были, совет директоров уделил им надлежащее внимание	соблюдается	1,0
1.3.2	Общество не предпринимает действий, которые приводят или могут привести к искусственному перераспределению корпоративного контроля	1. Квазиказначейские акции отсутствуют или не участвовали в голосовании в течение отчетного периода	не соблюдается	-
1.4	Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций			
1.4.1	Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций	1. Используемые регистратором общества технологии и условия оказываемых услуг соответствуют потребностям общества и его акционеров, обеспечивают учет прав на акции и реализацию прав акционеров наиболее эффективным образом	соблюдается	1,0
2.1	Совет директоров осуществляет стратегическое управление обществом, определяет основные принципы и подходы к организации в обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов общества, а также реализует иные ключевые функции			
2.1.1	Совет директоров отвечает за принятие решений, связанных с назначением и освобождением от занимаемых должностей исполнительных органов, в том числе в связи с ненадлежащим исполнением ими своих обязанностей. Совет директоров также осуществляет контроль за тем, чтобы исполнительные органы общества действовали в соответствии с утвержденными стратегией развития и основными направлениями деятельности общества	1. Совет директоров имеет закрепленные в уставе полномочия по назначению, освобождению от занимаемой должности и определению условий договоров в отношении членов исполнительных органов.	соблюдается	1,0
		2. В отчетном периоде комитет по номинациям (назначениям, кадрам) рассмотрел вопрос о соответствии профессиональной квалификации, навыков и опыта членов исполнительных органов текущим и ожидаемым потребностям общества, продиктованным утвержденной стратегией общества.	не соблюдается	-
		3. В отчетном периоде советом директоров рассмотрен отчет (отчеты) единоличного исполнительного органа и коллегиального исполнительного органа (при наличии) о выполнении стратегии общества	частично соблюдается	0,5

2.1.2	Совет директоров устанавливает основные ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, оценивает и утверждает ключевые показатели деятельности и основные бизнес-цели общества, оценивает и одобряет стратегию и бизнес-планы по основным видам деятельности общества	1. В течение отчетного периода на заседаниях совета директоров были рассмотрены вопросы, связанные с ходом исполнения и актуализации стратегии, утверждением финансово-хозяйственного плана (бюджета) общества, а также рассмотрением критериев и показателей (в том числе промежуточных) реализации стратегии и бизнес-планов общества	не соблюдается	-
2.1.3	Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе	1. Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе определены советом директоров и закреплены во внутренних документах общества, определяющих политику в области управления рисками и внутреннего контроля.	соблюдается	1,0
		2. В отчетном периоде совет директоров утвердил (пересмотрел) приемлемую величину рисков (риск-аппетит) общества либо комитет по аудиту и (или) комитет по рискам (при наличии) рассмотрел целесообразность вынесения на рассмотрение совета директоров вопроса о пересмотре риск-аппетита общества	не соблюдается	-
2.1.4	Совет директоров определяет политику общества по вознаграждению и (или) возмещению расходов (компенсаций) членам совета директоров, исполнительным органам общества и иным ключевым руководящим работникам общества	1. В обществе разработана, утверждена советом директоров и внедрена политика (политики) по вознаграждению и возмещению расходов (компенсаций) членов совета директоров, исполнительных органов общества и иных ключевых руководящих работников общества.	соблюдается	1,0
		2. В течение отчетного периода советом директоров были рассмотрены вопросы, связанные с указанной политикой (политиками)	соблюдается	1,0
2.1.5	Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов между органами общества, акционерами общества и работниками общества	1. Совет директоров играет ключевую роль в предупреждении, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов.	частично соблюдается	0,5
		2. Общество создало систему идентификации сделок, связанных с конфликтом интересов, и систему мер, направленных на разрешение таких конфликтов	частично соблюдается	0,5
2.1.6	Совет директоров играет ключевую роль в обеспечении прозрачности общества, своевременности и полноты раскрытия обществом информации,	1. Во внутренних документах общества определены лица, ответственные за реализацию информационной политики	соблюдается	1,0

	неопрерывного доступа акционеров к документам общества			
2.1.7	Совет директоров осуществляет контроль за практикой корпоративного управления в обществе и играет ключевую роль в существенных корпоративных событиях общества	1. В течение отчетного периода совет директоров рассмотрел результаты самооценки и (или) внешней оценки практики корпоративного управления в обществе	частично соблюдается	0,5
2.2	Совет директоров подотчетен акционерам общества			
2.2.1	Информация о работе совета директоров раскрывается и предоставляется акционерам	1. Годовой отчет общества за отчетный период включает в себя информацию о посещаемости заседаний совета директоров и комитетов каждым из членов совета директоров.	частично соблюдается	0,5
		2. Годовой отчет содержит информацию об основных результатах оценки (самооценки) качества работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде	не соблюдается	-
2.2.2	Председатель совета директоров доступен для общения с акционерами общества	1. В обществе существует прозрачная процедура, обеспечивающая акционерам возможность направления председателю совета директоров (и, если применимо, старшему независимому директору) обращений и получения обратной связи по ним	соблюдается	1,0
2.3	Совет директоров является эффективным и профессиональным органом управления общества, способным выносить объективные независимые суждения и принимать решения, отвечающие интересам общества и его акционеров			
2.3.1	Только лица, имеющие безупречную деловую и личную репутацию и обладающие знаниями, навыками и опытом, необходимыми для принятия решений, относящихся к компетенции совета директоров, и требующимися для эффективного осуществления его функций, избираются членами совета директоров	1. В отчетном периоде советом директоров (или его комитетом по номинациям) была проведена оценка кандидатов в совет директоров с точки зрения наличия у них необходимого опыта, знаний, деловой репутации, отсутствия конфликта интересов и так далее	соблюдается	1,0

2.3.2	Члены совета директоров общества избираются посредством прозрачной процедуры, позволяющей акционерам получить информацию о кандидатах, достаточную для формирования представления об их личных и профессиональных качествах	1. Во всех случаях проведения общего собрания акционеров в отчетном периоде, повестка дня которого включала вопросы об избрании совета директоров, общество представило акционерам биографические данные всех кандидатов в члены совета директоров, результаты оценки соответствия профессиональной квалификации, опыта и навыков кандидатов текущим и ожидаемым потребностям общества, проведенной советом директоров (или его комитетом по номинациям), а также информацию о соответствии кандидата критериям независимости согласно рекомендациям 102 - 107 Кодекса и информацию о наличии письменного согласия кандидатов на избрание в состав совета директоров	частично соблюдается	0,5
2.3.3	Состав совета директоров сбалансирован, в том числе по квалификации его членов, их опыту, знаниям и деловым качествам, и пользуется доверием акционеров	1. В отчетном периоде совет директоров проанализировал собственные потребности в области профессиональной квалификации, опыта и навыков и определил компетенции, необходимые совету директоров в краткосрочной и долгосрочной перспективе	соблюдается	1,0
2.3.4	Количественный состав совета директоров общества дает возможность организовать деятельность совета директоров наиболее эффективным образом, включая возможность формирования комитетов совета директоров, а также обеспечивает существенным миноритарным акционерам общества возможность избрания в состав совета директоров кандидата, за которого они голосуют	1. В отчетном периоде совет директоров рассмотрел вопрос о соответствии количественного состава совета директоров потребностям общества и интересам акционеров	соблюдается	1,0
2.4	В состав совета директоров входит достаточное количество независимых директоров			

2.4.1	<p>Независимым директором признается лицо, которое обладает достаточными профессионализмом, опытом и самостоятельностью для формирования собственной позиции, способно выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от влияния исполнительных органов общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных сторон.</p> <p>При этом следует учитывать, что в обычных условиях не может считаться независимым кандидат (избранный член совета директоров), который связан с обществом, его существенным акционером, существенным контрагентом или конкурентом общества или связан с государством</p>	<p>1. В течение отчетного периода все независимые члены совета директоров отвечали всем критериям независимости, указанным в рекомендациях 102-107 Кодекса, или были признаны независимыми по решению совета директоров</p>	соблюдается	1,0
2.4.2	<p>Проводится оценка соответствия кандидатов в члены совета директоров критериям независимости, а также осуществляется регулярный анализ соответствия независимых членов совета директоров критериям независимости. При проведении такой оценки содержание преобладает над формой</p>	<p>1. В отчетном периоде совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) составил мнение о независимости каждого кандидата в совет директоров и представил акционерам соответствующее заключение.</p>	не соблюдается	-
		<p>2. За отчетный период совет директоров (или комитет по номинациям совета директоров) по крайней мере один раз рассмотрел вопрос о независимости действующих членов совета директоров (после их избрания).</p>	не соблюдается	-
		<p>3. В обществе разработаны процедуры, определяющие необходимые действия члена совета директоров в том случае, если он перестает быть независимым, включая обязательства по своевременному информированию об этом совета директоров</p>	частично соблюдается	0,5
2.4.3	<p>Независимые директора составляют не менее одной трети избранного состава совета директоров</p>	<p>1. Независимые директора составляют не менее одной трети состава совета директоров</p>	соблюдается	1,0
2.4.4	<p>Независимые директора играют ключевую роль в предотвращении внутренних конфликтов в обществе и совершении обществом существенных корпоративных действий</p>	<p>1. Независимые директора (у которых отсутствовал конфликт интересов) в отчетном периоде предварительно оценивали существенные корпоративные действия, связанные с возможным конфликтом интересов, а результаты такой оценки предоставлялись совету директоров</p>	соблюдается	1,0
2.5	<p>Председатель совета директоров способствует наиболее эффективному осуществлению функций, возложенных на совет директоров</p>			

2.5.1	Председателем совета директоров избран независимый директор либо из числа избранных независимых директоров определен старший независимый директор, координирующий работу независимых директоров и осуществляющий взаимодействие с председателем совета директоров	1. Председатель совета директоров является независимым директором или же среди независимых директоров определен старший независимый директор	не соблюдается	-
		2. Роль, права и обязанности председателя совета директоров (и, если применимо, старшего независимого директора) должным образом определены во внутренних документах общества	соблюдается	1,0
2.5.2	Председатель совета директоров обеспечивает конструктивную атмосферу проведения заседаний, свободное обсуждение вопросов, включенных в повестку дня заседания, контроль за исполнением решений, принятых советом директоров	1. Эффективность работы председателя совета директоров оценивалась в рамках процедуры оценки (самооценки) качества работы совета директоров в отчетном периоде	частично соблюдается	0,5
2.5.3	Председатель совета директоров принимает необходимые меры для своевременного предоставления членам совета директоров информации, необходимой для принятия решений по вопросам повестки дня	1. Обязанность председателя совета директоров принимать меры по обеспечению своевременного предоставления полной и достоверной информации членам совета директоров по вопросам повестки заседания совета директоров закреплена во внутренних документах общества	соблюдается	1,0
2.6	Члены совета директоров действуют добросовестно и разумно в интересах общества и его акционеров на основе достаточной информированности, с должной степенью заботливости и осмотрительности			
2.6.1	Члены совета директоров принимают решения с учетом всей имеющейся информации, в отсутствие конфликта интересов, с учетом равного отношения к акционерам общества, в рамках обычного предпринимательского риска	1. Внутренними документами общества установлено, что член совета директоров обязан уведомить совет директоров, если у него возникает конфликт интересов в отношении любого вопроса повестки дня заседания совета директоров или комитета совета директоров, до начала обсуждения соответствующего вопроса повестки.	соблюдается	1,0
		2. Внутренние документы общества предусматривают, что член совета директоров должен воздержаться от голосования по любому вопросу, в котором у него есть конфликт интересов.	соблюдается	1,0
		3. В обществе установлена процедура, которая позволяет совету директоров получать профессиональные консультации по вопросам, относящимся к его компетенции, за счет общества	соблюдается	1,0

2.6.2	Права и обязанности членов совета директоров четко сформулированы и закреплены во внутренних документах общества	1. В обществе принят и опубликован внутренний документ, четко определяющий права и обязанности членов совета директоров	соблюдается	1,0
2.6.3	Члены совета директоров имеют достаточно времени для выполнения своих обязанностей	1. Индивидуальная посещаемость заседаний совета и комитетов, а также достаточность времени для работы в совете директоров, в том числе в его комитетах, проанализирована в рамках процедуры оценки (самооценки) качества работы совета директоров в отчетном периоде.	соблюдается	1,0
		2. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров обязаны уведомлять совет директоров о своем намерении войти в состав органов управления других организаций (помимо подконтрольных обществу организаций), а также о факте такого назначения	соблюдается	1,0
2.6.4	Все члены совета директоров в равной степени имеют возможность доступа к документам и информации общества. Вновь избранным членам совета директоров в максимально возможный короткий срок предоставляется достаточная информация об обществе и о работе совета директоров	1. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров имеют право получать информацию и документы, необходимые членам совета директоров общества для исполнения ими своих обязанностей, касающиеся общества и подконтрольных ему организаций, а исполнительные органы общества обязаны обеспечить предоставление соответствующей информации и документов.	частично соблюдается	0,5
		2. В обществе реализуется формализованная программа ознакомительных мероприятий для вновь избранных членов совета директоров	соблюдается	1,0
2.7	Заседания совета директоров, подготовка к ним и участие в них членов совета директоров обеспечивают эффективную деятельность совета директоров			
2.7.1	Заседания совета директоров проводятся по мере необходимости, с учетом масштабов деятельности и стоящих перед обществом в определенный период времени задач	1. Совет директоров провел не менее шести заседаний за отчетный год	соблюдается	1,0
2.7.2	Во внутренних документах общества закреплён порядок подготовки и проведения заседаний совета директоров, обеспечивающий членам совета директоров возможность надлежащим образом подготовиться к его проведению	1. В обществе утвержден внутренний документ, определяющий процедуру подготовки и проведения заседаний совета директоров, в котором в том числе установлено, что уведомление о проведении заседания должно быть сделано, как правило, не менее чем за пять дней до даты его проведения.	соблюдается	1,0
		2. В отчетном периоде отсутствующим в месте проведения заседания совета директоров членам совета директоров предоставлялась возможность участия в обсуждении вопросов повестки дня	соблюдается	1,0

		и голосовании дистанционно - посредством конференц- и видео-конференц-связи		
2.7.3	Форма проведения заседания совета директоров определяется с учетом важности вопросов повестки дня. Наиболее важные вопросы решаются на заседаниях, проводимых в очной форме	1. Уставом или внутренним документом общества предусмотрено, что наиболее важные вопросы (в том числе перечисленные в рекомендации 168 Кодекса) должны рассматриваться на очных заседаниях совета директоров	частично соблюдается	0,5
2.7.4	Решения по наиболее важным вопросам деятельности общества принимаются на заседании совета директоров квалифицированным большинством или большинством голосов всех избранных членов совета директоров	1. Уставом общества предусмотрено, что решения по наиболее важным вопросам, в том числе изложенным в рекомендации 170 Кодекса, должны приниматься на заседании совета директоров квалифицированным большинством, не менее чем в 3/4 голосов, или же большинством голосов всех избранных членов совета директоров	частично соблюдается	0,5
2.8	Совет директоров создает комитеты для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности общества			
2.8.1	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества, создан комитет по аудиту, состоящий из независимых директоров	1. Совет директоров сформировал комитет по аудиту, состоящий исключительно из независимых директоров.	не соблюдается	-
		2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по аудиту, в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 172 Кодекса.	соблюдается	1,0
		3. По крайней мере, один член комитета по аудиту, являющийся независимым директором, обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.	не соблюдается	-
		4. Заседания комитета по аудиту проводились не реже одного раза в квартал в течение отчетного периода	соблюдается	1,0
	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с формированием эффективной и прозрачной практики	1. Советом директоров создан комитет по вознаграждениям, который состоит только из независимых директоров.	не соблюдается	-
		2. Председателем комитета по вознаграждениям является независимый директор, который не является председателем совета директоров	не соблюдается	-

2.8.2	вознаграждения, создан комитет по вознаграждениям, состоящий из независимых директоров и возглавляемый независимым директором, не являющимся председателем совета директоров	3. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по вознаграждениям, включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 180 Кодекса, а также условия (события), при наступлении которых комитет по вознаграждениям рассматривает вопрос о пересмотре политики общества по вознаграждению членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников	частично соблюдается	0,5
2.8.3	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением кадрового планирования (планирования преемственности), профессиональным составом и эффективностью работы совета директоров, создан комитет по номинациям (назначениям, кадрам), большинство членов которого являются независимыми директорами	1. Советом директоров создан комитет по номинациям (или его задачи, указанные в рекомендации 186 Кодекса, реализуются в рамках иного комитета), большинство членов которого являются независимыми директорами.	не соблюдается	-
		2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по номинациям (или соответствующего комитета с совмещенным функционалом), включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 186 Кодекса.	частично соблюдается	0,5
		3. В целях формирования совета директоров, наиболее полно отвечающего целям и задачам общества, комитет по номинациям в отчетном периоде самостоятельно или совместно с иными комитетами совета директоров или уполномоченное подразделение общества по взаимодействию с акционерами организовал взаимодействие с акционерами, не ограничиваясь кругом крупнейших акционеров, в контексте подбора кандидатов в совет директоров общества	частично соблюдается	0,5
2.8.4	С учетом масштабов деятельности и уровня риска совет директоров общества удостоверился в том, что состав его комитетов полностью отвечает целям деятельности общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми (комитет по стратегии, комитет по корпоративному управлению, комитет по этике, комитет по управлению рисками, комитет по бюджету, комитет по здоровью, безопасности и окружающей среде и др.)	1. В отчетном периоде совет директоров общества рассмотрел вопрос о соответствии структуры совета директоров масштабу и характеру, целям деятельности и потребностям, профилю рисков общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми	соблюдается	1,0

2.8.5	Состав комитетов определен таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение предварительно рассматриваемых вопросов с учетом различных мнений	1. Комитет по аудиту, комитет по вознаграждениям, комитет по номинациям (или соответствующий комитет с совмещенным функционалом) в отчетном периоде возглавлялись независимыми директорами.	частично соблюдается	0,5
		2. Во внутренних документах (политиках) общества предусмотрены положения, в соответствии с которыми лица, не входящие в состав комитета по аудиту, комитета по номинациям (или соответствующий комитет с совмещенным функционалом) и комитета по вознаграждениям, могут посещать заседания комитетов только по приглашению председателя соответствующего комитета	соблюдается	1,0
2.8.6	Председатели комитетов регулярно информируют совет директоров и его председателя о работе своих комитетов	1. В течение отчетного периода председатели комитетов регулярно отчитывались о работе комитетов перед советом директоров	частично соблюдается	0,5
2.9	Совет директоров обеспечивает проведение оценки качества работы совета директоров, его комитетов и членов совета директоров			
2.9.1	Проведение оценки качества работы совета директоров направлено на определение степени эффективности работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров, соответствия их работы потребностям развития общества, активизацию работы совета директоров и выявление областей, в которых их	1. Во внутренних документах общества определены процедуры проведения оценки (самооценки) качества работы совета директоров.	не соблюдается	-
		2. Оценка (самооценка) качества работы совета директоров, проведенная в отчетном периоде, включала оценку работы комитетов, индивидуальную оценку каждого члена совета директоров и совета директоров в целом.	частично соблюдается	0,5
		3. Результаты оценки (самооценки) качества работы совета директоров, проведенной в течение отчетного периода, были рассмотрены на очном заседании совета директоров	частично соблюдается	0,5
2.9.2	Оценка работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров осуществляется на регулярной основе не реже одного раза в год. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров не реже одного раза в три года привлекается внешняя организация (консультант)	1. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров в течение трех последних отчетных периодов по меньшей мере один раз обществом привлекалась внешняя организация (консультант)	не соблюдается	-
3.1	Корпоративный секретарь общества обеспечивает эффективное текущее взаимодействие с акционерами, координацию действий общества по защите прав и интересов акционеров, поддержку эффективной работы совета директоров			
3.1.1	Корпоративный секретарь обладает знаниями, опытом и квалификацией, достаточными для исполнения возложенных на него обязанностей, безупречной	1. На сайте общества в сети Интернет и в годовом отчете представлена биографическая информация о корпоративном секретаре (включая сведения о возрасте, образовании, квалификации, опыте), а также сведения о должностях в	соблюдается	1,0

	репутацией и пользуется доверием акционеров	органах управления иных юридических лиц, занимаемых корпоративным секретарем в течение не менее чем пяти последних лет		
3.1.2	Корпоративный секретарь обладает достаточной независимостью от исполнительных органов общества и имеет необходимые полномочия и ресурсы для выполнения поставленных перед ним задач	1. В обществе принят и раскрыт внутренний документ - положение о корпоративном секретаре.	соблюдается	1,0
		2. Совет директоров утверждает кандидатуру на должность корпоративного секретаря и прекращает его полномочия, рассматривает вопрос о выплате ему дополнительного вознаграждения.	соблюдается	1,0
		3. Во внутренних документах общества закреплено право корпоративного секретаря запрашивать, получать документы общества и информацию у органов управления, структурных подразделений и должностных лиц общества	соблюдается	1,0
4.1	Уровень выплачиваемого обществом вознаграждения достаточен для привлечения, мотивации и удержания лиц, обладающих необходимой для общества компетенцией и квалификацией. Выплата вознаграждения членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам общества осуществляется в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению			
4.1.1	Уровень вознаграждения, предоставляемого обществом членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам, создает достаточную мотивацию для их эффективной работы, позволяя обществу привлекать и удерживать компетентных и квалифицированных специалистов. При этом общество избегает большего, чем это необходимо, уровня вознаграждения, а также неоправданно большого разрыва между уровнями вознаграждения указанных лиц и работников общества	1. Вознаграждение членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определено с учетом результатов сравнительного анализа уровня вознаграждения в сопоставимых компаниях	частично соблюдается	0,5
4.1.2	Политика общества по вознаграждению разработана комитетом по вознаграждениям и утверждена советом директоров общества. Совет директоров при поддержке комитета по вознаграждениям обеспечивает контроль за внедрением и реализацией в обществе политики по вознаграждению, а при необходимости - пересматривает и вносит в нее коррективы	1. В течение отчетного периода комитет по вознаграждениям рассмотрел политику (политики) по вознаграждениям и (или) практику ее (их) внедрения, осуществил оценку их эффективности и прозрачности и при необходимости представил соответствующие рекомендации совету директоров по пересмотру указанной политики (политик).	не соблюдается	-

4.1.3	<p>Политика общества по вознаграждению содержит прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам</p>	<p>1. Политика (политики) общества по вознаграждению содержит (содержат) прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует (регламентируют) все виды выплат, льгот и привилегий, предоставляемых указанным лицам</p>	соблюдается	1,0
4.1.4	<p>Общество определяет политику возмещения расходов (компенсаций), конкретизирующую перечень расходов, подлежащих возмещению, и уровень обслуживания, на который могут претендовать члены совета директоров, исполнительные органы и иные ключевые руководящие работники общества. Такая политика может быть составной частью политики общества по вознаграждению</p>	<p>1. В политике (политиках) по вознаграждению или в иных внутренних документах общества установлены правила возмещения расходов членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества</p>	соблюдается	1,0
4.2	Система вознаграждения членов совета директоров обеспечивает сближение финансовых интересов директоров с долгосрочными финансовыми интересами акционеров			
4.2.1	<p>Общество выплачивает фиксированное годовое вознаграждение членам совета директоров. Общество не выплачивает вознаграждение за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров.</p>	<p>1. В отчетном периоде общество выплачивало вознаграждение членам совета директоров в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению.</p>	соблюдается	1,0
	<p>Общество не применяет формы краткосрочной мотивации и дополнительного материального стимулирования в отношении членов совета директоров</p>	<p>2. В отчетном периоде обществом в отношении членов совета директоров не применялись формы краткосрочной мотивации, дополнительного материального стимулирования, выплата которого зависит от результатов (показателей) деятельности общества. Выплата вознаграждения за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров не осуществлялась</p>	соблюдается	1,0

4.2.2	Долгосрочное владение акциями общества в наибольшей степени способствует сближению финансовых интересов членов совета директоров с долгосрочными интересами акционеров. При этом общество не обуславливает права реализации акций достижением определенных показателей деятельности, а члены совета директоров не участвуют в опционных программах	1. Если внутренний документ (документы) - политика (политики) по вознаграждению общества - предусматривает (предусматривают) предоставление акций общества членам совета директоров, должны быть предусмотрены и раскрыты четкие правила владения акциями членами совета директоров, нацеленные на стимулирование долгосрочного владения такими акциями	соблюдается	1,0
4.2.3	В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами	1. В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами	соблюдается	1,0
4.3	Система вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает зависимость вознаграждения от результата работы общества и их личного вклада в достижение этого результата			
4.3.1	Вознаграждение членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определяется таким образом, чтобы обеспечивать разумное и обоснованное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения, зависящей от результатов работы общества и личного (индивидуального) вклада работника в конечный результат	1. В течение отчетного периода одобренные советом директоров годовые показатели эффективности использовались при определении размера переменного вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.	частично соблюдается	0,5
		2. В ходе последней проведенной оценки системы вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества совет директоров (комитет по вознаграждениям) удостоверился в том, что в обществе применяется эффективное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения.	частично соблюдается	0,5
		3. При определении размера выплачиваемого вознаграждения членам исполнительных органов и иным ключевым руководящим работникам общества учитываются риски, которое несет общество, с тем чтобы избежать создания стимулов к принятию чрезмерно рискованных управленческих решений	соблюдается	1,0

4.3.2	Общество внедрило программу долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (опционов или других производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются акции общества)	1. В случае, если общество внедрило программу долгосрочной мотивации для членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (финансовых инструментов, основанных на акциях общества), программа предусматривает, что право реализации таких акций и иных финансовых инструментов наступает не ранее чем через три года с момента их предоставления. При этом право их реализации обусловлено достижением определенных показателей деятельности общества	не соблюдается	-
4.3.3	Сумма компенсации ("золотой парашют"), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевых руководящих работников по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, не превышает двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения	1. Сумма компенсации ("золотой парашют"), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевым руководящим работникам по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, в отчетном периоде не превышала двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения	соблюдается	1,0
5.1	В обществе создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей			
5.1.1	Советом директоров общества определены принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе	1. Функции различных органов управления и подразделений общества в системе управления рисками и внутреннего контроля четко определены во внутренних документах/соответствующей политике общества, одобренной советом директоров	соблюдается	1,0
5.1.2	Исполнительные органы общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе	1. Исполнительные органы общества обеспечили распределение обязанностей, полномочий, ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля между подотчетными им руководителями (начальниками) подразделений и отделов	соблюдается	1,0
	Система управления рисками и внутреннего контроля в обществе обеспечивает объективное, справедливое и ясное	1. В обществе утверждена антикоррупционная политика.	соблюдается	1,0

5.1.3	представление о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков	2. В обществе организован безопасный, конфиденциальный и доступный способ (горячая линия) информирования совета директоров или комитета совета директоров по аудиту о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики общества	соблюдается	1,0
5.1.4	Совет директоров общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует	1. В течение отчетного периода совет директоров (комитет по аудиту и (или) комитет по рискам (при наличии) организовал проведение оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.	соблюдается	1,0
		2. В отчетном периоде совет директоров рассмотрел результаты оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля общества и сведения о результатах рассмотрения включены в состав годового отчета общества	частично соблюдается	0,5
5.2	Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления общество организует проведение внутреннего аудита			
5.2.1	Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение или привлечена независимая внешняя организация. Функциональная и административная подотчетность подразделения внутреннего аудита разграничены. Функционально подразделение внутреннего аудита подчиняется совету директоров	1. Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита, функционально подотчетное совету директоров, или привлечена независимая внешняя организация с тем же принципом подотчетности	соблюдается	1,0
5.2.2	Подразделение внутреннего аудита проводит оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также оценку корпоративного управления, применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита	1. В отчетном периоде в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.	соблюдается	1,0
		2. В отчетном периоде в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка практики (отдельных практик) корпоративного управления, включая процедуры информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления общества, а также взаимодействия с заинтересованными лицами	соблюдается	1,0
6.1	Общество и его деятельность являются прозрачными для акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц			

6.1.1	В обществе разработана и внедрена информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц	1. Советом директоров общества утверждена информационная политика общества, разработанная с учетом рекомендаций Коллекса	частично соблюдается	0,5
		2. В течение отчетного периода совет директоров (или один из его комитетов) рассмотрел вопрос об эффективности информационного взаимодействия общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц и целесообразности (необходимости) пересмотра информационной политики общества	не соблюдается	-
6.1.2	Общество своевременно раскрывает полную, актуальную и достоверную информацию об обществе для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами	1. Общество раскрывает информацию о системе корпоративного управления в обществе	соблюдается	1,0
		и общих принципах корпоративного управления, применяемых в обществе, в том числе на сайте общества в сети Интернет.		
		2. Общество раскрывает информацию о составе исполнительных органов и совета директоров, независимости членов совета и их членстве в комитетах совета директоров (в соответствии с определением Кодекса).	соблюдается	1,0
		3. В случае наличия лица, контролирующего общество, общество публикует меморандум контролирующего лица относительно планов такого лица в отношении корпоративного управления в обществе	соблюдается	1,0
6.2	Общество своевременно раскрывает полную, актуальную и достоверную информацию об обществе для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами			
6.2.1	Общество раскрывает информацию в соответствии с принципами регулярности, последовательности и оперативности, а также доступности, достоверности, полноты и сравнимости раскрываемых данных	1. В обществе определена процедура, обеспечивающая координацию работы всех структурных подразделений и работников общества, связанных с раскрытием информации или деятельность которых может привести к необходимости раскрытия информации.	соблюдается	1,0
		2. В случае если ценные бумаги общества обращаются на иностранных организованных рынках, раскрытие существенной информации в Российской Федерации и на таких рынках осуществляется синхронно и эквивалентно в течение отчетного года.	соблюдается	1,0
		3. Если иностранные акционеры владеют существенным количеством акций общества, то в течение отчетного года раскрытие информации осуществлялось не только на русском, но также на одном из наиболее распространенных иностранных языков	не соблюдается	-

6.2.2	Общество избегает формального подхода при раскрытии информации и раскрывает существенную информацию о своей деятельности, даже если раскрытие такой информации не предусмотрено законодательством	1. В информационной политике общества определены подходы к раскрытию сведений об иных событиях (действиях), оказывающих существенное влияние на стоимость или котировки его ценных бумаг, раскрытие сведений о которых не предусмотрено законодательством.	соблюдается	1,0
		2. Общество раскрывает информацию о структуре капитала общества в соответствии с рекомендацией 290 Кодекса в годовом отчете и на сайте общества в сети Интернет.	частично соблюдается	0,5
		3. Общество раскрывает информацию о подконтрольных организациях, имеющих для него существенное значение, в том числе о ключевых направлениях их деятельности, о механизмах, обеспечивающих подотчетность подконтрольных организаций, полномочиях совета директоров общества в отношении определения стратегии и оценки результатов деятельности подконтрольных организаций.	частично соблюдается	0,5
		4. Общество раскрывает нефинансовый отчет - отчет об устойчивом развитии, экологический отчет, отчет о корпоративной социальной ответственности или иной отчет, содержащий нефинансовую информацию, в том числе о факторах, связанных с окружающей средой (в том числе экологические факторы и факторы, связанные с изменением климата), обществом (социальные факторы) и корпоративным управлением, за исключением отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг и годового отчета акционерного общества	не соблюдается	-
6.2.3	Годовой отчет, являясь одним из наиболее важных инструментов информационного взаимодействия с акционерами и другими заинтересованными сторонами, содержит информацию, позволяющую оценить итоги деятельности общества за год	1. Годовой отчет общества содержит информацию о результатах оценки комитетом по аудиту эффективности процесса проведения внешнего и внутреннего аудита.	не соблюдается	-
		2. Годовой отчет общества содержит сведения о политике общества в области охраны окружающей среды, социальной политики общества	соблюдается	1,0
6.3	Общество предоставляет информацию и документы по запросам акционеров в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности			
6.3.1	Реализация акционерами права на доступ к информации	1. В информационной политике (внутренних документах, определяющих информационную политику) общества определен необременительный порядок предоставления по запросам акционеров доступа к информации и документам общества.	соблюдается	1,0
		2. В информационной политике (внутренних документах, определяющих информационную политику) общества определен необременительный порядок предоставления по запросам акционеров доступа к документам общества.		

6.3.1	документам и информации общества не сопряжена с неоправданными сложностями	4. В информационной политике (внутренних документах, определяющих информационную политику) содержатся положения, предусматривающие, что в случае поступления запроса акционера о предоставлении информации о подконтрольных обществу организациях общество предпринимает необходимые усилия для получения такой информации у соответствующих подконтрольных обществу организаций	не соблюдается	0,5
6.3.2	При предоставлении обществом информации акционерам обеспечивается разумный баланс между интересами конкретных акционеров и интересами самого общества, заинтересованного в сохранении конфиденциальности важной коммерческой информации, которая может оказать существенное влияние на его конкурентоспособность	1. В течение отчетного периода общество не отказывало в удовлетворении запросов акционеров о предоставлении информации либо такие отказы были обоснованными.	соблюдается	1,0
		2. В случаях, определенных информационной политикой общества, акционеры предупреждаются о конфиденциальном характере информации и принимают на себя обязанность по сохранению ее конфиденциальности	соблюдается	1,0
7.1	Действия, которые в значительной степени влияют или могут повлиять на структуру акционерного капитала и финансовое состояние общества и, соответственно, на положение акционеров (существенные корпоративные действия), осуществляются на справедливых условиях, обеспечивающих соблюдение прав и интересов акционеров, а также иных заинтересованных сторон			
7.1.1	Существенными корпоративными действиями признаются реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества, а также иные действия, которые могут привести к существенному изменению прав акционеров или нарушению их интересов. Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и такие действия отнесены к компетенции совета директоров общества	1. Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями. Принятие решений в отношении существенных корпоративных действий уставом общества отнесено к компетенции совета директоров. В тех случаях, когда осуществление данных корпоративных действий прямо отнесено законодательством к компетенции общего собрания акционеров, совет директоров предоставляет акционерам соответствующие рекомендации	частично соблюдается	0,5

7.1.2	Совет директоров играет ключевую роль в принятии решений или выработке рекомендаций в отношении существенных корпоративных действий, совет директоров опирается на позицию независимых директоров общества	1. В обществе предусмотрена процедура, в соответствии с которой независимые директора заявляют о своей позиции по существенным корпоративным действиям до их одобрения	частично соблюдается	0,5
7.1.3	При совершении существенных корпоративных действий, затрагивающих права и законные интересы акционеров, обеспечиваются равные условия для всех акционеров общества, а при недостаточности предусмотренных законодательством механизмов, направленных на защиту прав акционеров, - дополнительные меры, защищающие права и законные интересы акционеров общества.	1. Уставом общества с учетом особенностей его деятельности к компетенции совета директоров отнесено одобрение, помимо предусмотренных законодательством, иных сделок, имеющих существенное значение для общества.	соблюдается	1,0
	При этом общество руководствуется не только соблюдением формальных требований законодательства, но и принципами корпоративного управления, изложенными в Кодексе	2. В течение отчетного периода все существенные корпоративные действия проходили процедуру одобрения до их осуществления	соблюдается	1,0
7.2	Общество обеспечивает такой порядок совершения существенных корпоративных действий, который позволяет акционерам своевременно получать полную информацию о таких действиях, обеспечивает им возможность влиять на совершение таких действий и гарантирует соблюдение и адекватный уровень защиты их прав при совершении таких действий			
7.2.1	Информация о совершении существенных корпоративных действий раскрывается с объяснением причин, условий и последствий совершения таких действий	1. В случае, если обществом в течение отчетного периода совершались существенные корпоративные действия, общество своевременно и детально раскрывало информацию о таких действиях, в том числе о причинах, условиях совершения действий и последствиях таких действий для акционеров	соблюдается	1,0
		1. Во внутренних документах общества определены случаи и порядок привлечения оценщика для определения стоимости имущества, отчуждаемого или приобретаемого по крупной сделке или сделке с заинтересованностью.	частично соблюдается	0,5

7.2.2	Правила и процедуры, связанные с осуществлением обществом существенных корпоративных действий, закреплены во внутренних документах общества	2. Внутренние документы общества предусматривают процедуру привлечения оценщика для оценки стоимости приобретения и выкупа акций общества.	частично соблюдается	0,5
		3. При отсутствии формальной заинтересованности члена совета директоров, единоличного исполнительного органа, члена коллегиального исполнительного органа общества или лица, являющегося контролирующим лицом общества, либо лица, имеющего право давать обществу обязательные для него указания, в сделках общества, но при наличии конфликта интересов или иной их фактической заинтересованности, внутренними документами общества предусмотрено, что такие лица не принимают участия в голосовании по вопросу одобрения такой сделки	не соблюдается	-

Всего баллов: 135

93,0
68,9%