	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 1 из 4
	Управление внутреннего аудита	Заключение управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2020 год	Версия 1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2»

по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2020 год

27.04.2021 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:

- Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (статья 87.1);
- Правил листинга ПАО «Московская Биржа» (утв. решением Наблюдательного совета ПАО «Московская Биржа» 21 января 2020 г., протокол № 18);
- Кодекса корпоративного управления, одобренного Банком России, письмо от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463 (пункты 5.2., 5.2.2) 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. Ограничений полномочий при реализации функций

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 2 из 4
	Управление внутреннего аудита	Заключение управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2020 год	Версия 1

внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данных функций в 2020 году, не установлено.

3. Мнение управления внутреннего аудита

По мнению управления внутреннего аудита, система внутреннего контроля и управления рисками, 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 2020 год. Результаты проверок подтверждают, что в целом системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ПАО «ТГК-2» адекватны характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Нарушения, ошибки в деятельности Общества, которые могут создать угрозу интересам акционеров, кредиторов, или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены.

По результатам каждой проведенной проверки разработаны программы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, осуществляется мониторинг выполнения указанных программ 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 внутреннего контроля и управления рисками

4.1.1 Система внутреннего контроля и управления рисками 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».

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 (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

 ТТК-2 ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №2	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 3 из 4
	Управление внутреннего аудита	Заключение управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2020 год	Версия 1

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 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 №166 от 30.04.2019, 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 доведена до сведения Председателя Правления, руководителей ответственных структурных подразделений Общества.

4.2 Оценка надежности и эффективности системы корпоративного управления

Оценка соблюдения принципов корпоративного управления, закрепленных Кодексом корпоративного управления, проводится в соответствии с формой Отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления, подлежащего включению в состав годового отчета публичного акционерного общества, рекомендованной Банком

 ТТК-2 ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №2	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 4 из 4
	Управление внутреннего аудита	Заключение управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «ТГК-2» за 2020 год	Версия 1

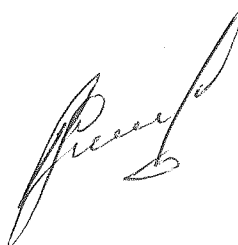
России (Информационное письмо от 17.02.2016 №ИН-06-52/8 «О раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления»).

Оценка соблюдения принципов корпоративного управления осуществляется менеджментом Общества путем анализа и сопоставления Устава, внутренних документов Общества, а также имеющейся и доступной информации, с принципами и рекомендациями Кодекса корпоративного управления

5. Ответственность органов управления

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.

Начальник
управления внутреннего аудита



Кулаков В.В.