

**Заключение внутреннего аудита ПАО "ЦМТ"  
по результатам оценки надежности и эффективности системы  
управления рисками и внутреннего контроля, и оценки эффективности  
корпоративного управления в ПАО "ЦМТ" за 2023 год.**

**1. Основание и предмет оценки**

Настоящее заключение подготовлено Департаментом внутреннего аудита (далее – ДВА) в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в ПАО "ЦМТ" (далее – Общество).  
Анализируемый период – 2023 год.

**2. Критерии оценки**

2.1. Для проведения оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и оценки эффективности корпоративного управления в Обществе ДВА использовались данные осуществляемых в течение 2023 года плановых и внеплановых проверок, а также данные, полученные от подразделений Общества по запросам ДВА.

2.2. Оценка надёжности и эффективности системы управления рисками проводилась по следующим вопросам:

- полнота и корректность выявления и оценки существенных рисков;
- эффективность сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества;
- соответствие рискам применяемых в Обществе методов управления рисками.

2.3. Оценка надёжности и эффективности внутреннего контроля проводилась по следующим вопросам:

- эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;
- степень существенности недостатков внутреннего контроля;
- эффективность контроля со стороны органов управления Общества за выполнением требований к системе внутреннего контроля;
- степень горизонтального и вертикального взаимодействия подразделений и должностных лиц в рамках осуществления внутреннего контроля.

2.4. Оценка эффективности корпоративного управления проводилась по следующим вопросам:

- права акционеров;
- деятельность органов управления и контроля;
- раскрытие информации.

**3. Оценка надежности и эффективности управления рисками**

Система управления рисками строится в соответствии с требованиями законодательства РФ и внутренними нормативными актами Общества. В Обществе проводятся процедуры по идентификации рисков и их оценке, а также разрабатываются мероприятия по управлению рисками.

Общую координацию процессов управления рисками, а также координацию работы структурных подразделений по выявлению и оценке рисков, а также

разработке мероприятий по их управлению осуществляет специально созданная Рабочая группа.

Департамент внутреннего аудита, Департамент экономики и финансов и Департамент правового обеспечения и корпоративного управления осуществляют мониторинг процесса управления рисками Общества путем:

- постоянного контроля за выполнением мероприятий по управлению рисками, их эффективностью и результативностью,
- проведения Департаментом внутреннего аудита проверок, а также оценки надежности и эффективности системы управления рисками.

По результатам оценки надежность и эффективность управления рисками в Обществе признаны надлежащими, и характеризуются тем, что:

- процессы регламентированы и доведены до работников Общества;
- система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений;
- риски выявляются;
- разрабатываются мероприятия по минимизации выявленных рисков;
- контроль за реализацией разработанных мероприятий.
- обеспечиваются мониторинг и оценка эффективности бизнес-процессов Общества. При выявлении низкой эффективности процессов разрабатываются мероприятия их оптимизации;
- осуществляется контроль за реализацией разработанных мероприятий.

В целом система управления рисками соответствует масштабу и характеру деятельности Общества, уровню принимаемых рисков.

#### **4. Оценка надежности и эффективности внутреннего контроля**

Система внутреннего контроля Общества организована в соответствии с требованиями законодательства РФ и внутренними нормативными актами Общества.

Построение системы внутреннего контроля в Обществе в целом обеспечивает внутренний контроль на разных уровнях: от работников подразделений Общества, осуществляющих внутренний контроль в соответствии со своими должностными обязанностями до Департамента внутреннего аудита, который дает независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля.

В рамках своей деятельности Департамент внутреннего аудита осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок является любое подразделение Общества.

Проверки, предусмотренные планом работы департамента на 2023 год, выполнены полностью. Проведено 26 проверок, о результатах которых в установленном порядке проинформированы руководители подразделений, руководство Общества и Совет директоров.

Руководством Общества по выявленным недостаткам даны поручения, в соответствии с которыми подразделения разрабатывают планы мероприятий, направленные на исправление выявленных недостатков и недопущения их в дальнейшей работе.

Исполнение поручений находится на контроле Департамента внутреннего аудита.

Действующая в Обществе система внутреннего контроля обеспечивает:

- устойчивость и непрерывность внутреннего контроля в Обществе,
- структурирование процедур внутреннего контроля.

Все это способствует эффективности управления деятельностью Общества.

По результатам оценки надежность и эффективность внутреннего контроля в Обществе признаны надлежащими, что характеризуется тем, что:

- процессы регламентированы и доведены до работников Общества;
- обеспечиваются мониторинг и оценка эффективности бизнес-процессов Общества. При выявлении низкой эффективности процессов разрабатываются мероприятия их оптимизации;
- осуществляется контроль реализации разработанных мероприятий.

Результаты проверок Департамента внутреннего аудита по итогам 2023 года подтверждают, что в целом системы внутреннего контроля и управления рисками в ПАО "ЦМТ" адекватны масштабу и характеру деятельности Общества, а также принимаемых рисков.

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

#### **5. Оценка эффективности корпоративного управления**

Система корпоративного управления в Обществе, организована в соответствии с требованиями законодательства РФ, внутренними нормативными актами Общества и рекомендациями ЦБ. Система корпоративного управления нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности ведения бизнеса, увеличения уровня прозрачности и инвестиционной привлекательности Общества.

В соответствии с Уставом ПАО "ЦМТ" органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

По решению Совета директоров Общества в целях содействия эффективному выполнению его функций формируются Комитеты Совета директоров:

- Комитет Совета директоров по аудиту;
- Комитет Совета директоров по стратегическому развитию;
- Комитет Совета директоров по кадрам и вознаграждениям.

Деятельность Комитетов осуществляется в соответствии с компетенциями, определенными соответствующими Положениями о Комитетах.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Правлением ПАО "ЦМТ" и генеральным директором, одновременно являющимся председателем Правления.

Правление Общества подотчетно Совету директоров Общества и общему собранию акционеров.

Общим собранием акционеров Общества избирается Ревизионная комиссия, осуществляющая контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

Модель корпоративного управления ПАО "ЦМТ" обеспечивает достаточную эффективность системы корпоративного управления Общества и способствует достижению следующих основных целей:

- обеспечение прав и законных интересов акционеров;
- построение эффективной системы управления;
- разумное распределение полномочий между органами управления и обеспечение контроля над ними;
- обеспечение эффективного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью;
- информационная открытость;
- соблюдение законности и этических норм;
- эффективное взаимодействие с работниками и обеспечение им справедливого вознаграждения;
- социальная ответственность.

Практика корпоративного управления, осуществляемая Обществом, обеспечивает реализацию акционерами права на участие в управлении Обществом, права на получение части прибыли Общества, права на получение информации об Обществе, а также равное отношение ко всем акционерам.

Ведение реестра акционеров осуществляется независимым регистратором, имеющим надлежащие технические средства и системы контроля, безупречную репутацию на рынке ценных бумаг.

ПАО "ЦМТ" в целях соблюдения и защиты прав акционеров на регулярное и своевременное получение информации о деятельности Общества гарантирует выполнение установленных законодательством требований о раскрытии информации.

Принципы и практические подходы к организации корпоративного управления в Обществе в целом соответствуют Кодексу корпоративного управления, утвержденному Банком России.

Департамент внутреннего аудита отмечает, что ПАО "ЦМТ" соблюдает требования российского законодательства в области корпоративного управления и следует значительному числу рекомендаций российского Кодекса корпоративного управления, которые играют важную роль в обеспечении устойчивого развития и эффективной работы Общества в долгосрочной перспективе, а также в поддержании доверия акционеров и инвесторов и нацелено на обеспечение максимальной прозрачности и эффективности системы корпоративного управления, дальнейшее ее развитие и совершенствование.

По результатам оценки эффективность корпоративного управления в Обществе признана надлежащей.

Директор Департамента  
внутреннего аудита ПАО "ЦМТ"



Е.О. Шафранова

03.11.15