***Заключение Службы внутреннего аудита ПАО «ГТМ» по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Общества***

**Основание для подготовки заключения Службы внутреннего аудита**

Обязанность по осуществлению внутреннего аудита в Публичном акционерном общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – ПАО «ГТМ», Общество) возложена на Службу внутреннего аудита Общества, действующую на основании Устава Общества, Положения о службе внутреннего аудита, утвержденного Советом директоров Общества (Протокол б/н от 05.09.2017 г.).

Основной целью деятельности Службы внутреннего аудита является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, а также защита законных интересов Общества и его акционеров. Служба внутреннего аудита осуществляет свою деятельность с соблюдением принципов беспристрастности, честности, объективности, независимости и профессиональной компетентности.

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», а также во исполнение положений Положения о службе внутреннего аудитора, утвержденного Советом директоров Общества (Протокол б/н от 05.09.2017 г.).

Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками (далее – СВКиУР)

Исходя из направленности СУРиВК на поддержку достижения поставленных перед Обществом целей, можно выделить следующие задачи:

* обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
* обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
* выявление и анализ рисков, управление такими рисками;
* снижение числа непредвиденных событий в хозяйственной деятельности Общества до уровня не выше уровня риск-аппетита;
* обеспечение сохранности активов Общества;
* обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), управленческой и другой отчетности;
* своевременная адаптация Общества к изменениям во внутренней и внешней среде;
* контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется проводилась в разрезе пяти компонентов (элементов) системы внутреннего контроля:

* контрольная среда,
* оценка рисков,
* мероприятия контроля,
* информация и коммуникации,
* мониторинг.

Оценка системы управления рисками Общества проводилась в разрезе пяти компонентов (элементов) системы управления рисками:

* корпоративное управление и культура,
* стратегия и постановка целей,
* эффективность деятельности,
* анализ и пересмотр,
* информация, коммуникация и отчетность.

Уровень зрелости системы внутреннего контроля ПАО «ГТМ» по результатам усредненных оценок соответствия текущего создания критериям целевого состояния по итогам 2024 года оценен на «2,7» баллов из «6».

Данная оценка соответствует уровню зрелости промежуточный между «Базовый» и «Удовлетворительный», который характеризуется тем, что:

1. Имеются документально зафиксированные свидетельства осознания Обществом проблем управления деятельностью. Общий подход к управлению деятельностью не выработан.

2. Используемые процессы управления деятельностью не регламентированы, применяются эпизодически и бессистемно

3. Имеются документально зафиксированные свидетельства осознания Обществом проблем управления деятельностью. Выработан общий подход к управлению деятельностью.

4. Процессы регламентированы частично. Ответственность в основном возлагается на исполнителей, что влечет за собой высокую вероятность возможных ошибок.

Уровень зрелости системы управления рисками ПАО «ГТМ» по результатам усредненных оценок соответствия текущего создания критериям целевого состояния по итогам 2024 года оценен на «2,2» баллов из «6».

Данная оценка соответствует уровню зрелости «Базовый», который характеризуется тем, что:

1. Имеются документально зафиксированные свидетельства осознания Обществом проблем управления деятельностью. Общий подход к управлению деятельностью не выработан.

2. Используемые процессы управления деятельностью не регламентированы, применяются эпизодически и бессистемно.

**Результаты внутреннего аудита**

Результаты проверок подтверждают, что в целом системы управления рисками, внутреннего контроля функционируют должным образом во всех существенных отношениях, отвечают масштабам и характеру деятельности Общества.

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

С учетом того, что СВКиУР в Обществе находится в переходном периоде и в целях увеличения уровня зрелости оценки ПАО «ГТМ» и оценки надежности и эффективности СВКиУР были даны рекомендации для последующего мониторинга.

**Руководитель службы внутреннего аудита**

**ПАО «ГТМ»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сташевская Н.В.**