

# **Заключение внутреннего аудитора ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества**

## **1. Основание для подготовки заключения внутреннего аудитора**

Заключение подготовлено 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».

Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками (далее - СВК, СУР), эффективности корпоративного управления.

## **2. Методология и критерии оценки системы внутреннего контроля, системы управления рисками ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»**

**Критерии эффективности СВК и СУР:** эффективность СВК и СУР Общества оценивается путем определения уровня зрелости СВК и УР.

### **Компоненты Оценки:**

#### **1) Оценка эффективности СВК Общества:**

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- мероприятия контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

#### **2) Оценка эффективности СУР Общества:**

- внутренняя среда;
- постановка целей;
- определение событий;
- оценка рисков;
- выполнение мероприятий по управлению рисками;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

### **Компоненты Оценки:**

- права акционеров;
- Совет директоров;
- исполнительное руководство;
- прозрачность и раскрытие информации;
- управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит;
- корпоративная социальная ответственность, деловая этика, комплаенс.

### **3. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»**

Уровень зрелости системы внутреннего контроля ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2024 г. характеризуется тем, что:

- Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Однако не все возможные уровни контроля СУР автоматизированы;
- Процессы регламентированы, унифицированы в Обществе, исполнительном аппарате и доведены до персонала. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых в Обществе процессов. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике.

### **4. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»**

Уровень зрелости системы управления рисками ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2024 г. характеризуется тем, что:

- Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Однако система управления рисками не полностью интегрирована в процесс принятия решений;
- Процессы регламентированы и доведены до персонала;
- Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Однако не все возможные уровни контроля СУР автоматизированы;
- Процессы регламентированы, унифицированы в обществе, исполнительном аппарате и доведены до персонала. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых в Обществе процессов. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике.

### **5. Оценка эффективности корпоративного управления ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»**

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2024 г. установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния элементов корпоративного управления принципам и рекомендациям, корпоративное управление Общества по итогам 2024 г. соответствует развитой практике.



Иванов А.В.