

**Заключение внутреннего аудита
Публичного акционерного общества «ПРОМОМЕД»
по результатам оценки надежности и эффективности системы управления
рисками и внутреннего контроля по итогам 2024 года**

Дата и место составления заключения: 31 марта 2025 г., г. Москва.

Целью внутреннего аудита Публичного акционерного общества «ПРОМОМЕД» (далее – Общество) является обеспечение эффективности всех видов деятельности на всех уровнях управления Общества, проведение на основе риск-ориентированного подхода независимых и объективных внутренних аудиторских проверок Общества и иных обществ Группы компаний «ПРОМОМЕД»¹ (далее – ГК «ПРОМОМЕД»), предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций, обмен знаниями в целях содействия Совету директоров и Генеральному директору Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности, сохранении и повышении стоимости Общества, а также защиты законных интересов Общества и его акционеров.

Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на внутреннее структурное подразделение Общества - Службу внутреннего аудита (далее - Внутренний аудитор), возглавляемую Директором по внутреннему аудиту.

Деятельность Внутреннего аудитора основывается на риск-ориентированном подходе как на этапе планирования, так и при проведении контрольных мероприятий (аудитов) путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке эффективности действующей в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля (далее - СУРиВК), а также корпоративного управления, и выработке рекомендаций по повышению надежности и эффективности СУРиВК, как инструмента обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

В своей работе Внутренний аудитор руководствуется Уставом Общества, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанных международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные стандарты внутреннего аудита), рекомендациями Банка России по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы Комитета Совета директоров по аудиту в публичных акционерных обществах (информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143) и рекомендациями, установленными письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления».

¹ Под Группой компаний «ПРОМОМЕД» (ГК «ПРОМОМЕД») понимается совокупно Общество, а также подконтрольные ему юридические лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет акциями, долями в уставном капитале.

Подход и критерии оценки

Оценка эффективности и содействие в постоянном совершенствовании СУРиВК, а также корпоративного управления Общества, осуществляется Внутренним аудитором путем проведения контрольных мероприятий (аудитов) на основании утвержденного Советом директоров Общества Плана работы Службы внутреннего аудита и иных проверок и консультаций по запросу/поручению Комитета Совета директоров по аудиту и Генерального директора Общества в пределах компетенции Внутреннего аудитора.

При оценке эффективности Системы внутреннего контроля (СВК) Общества базовыми являются следующие компоненты (элементы): контрольная среда; оценка рисков; мероприятия контроля; информация и коммуникации; мониторинг.

При оценке эффективности Системы управления рисками (СУР) Общества базовыми являются следующие компоненты (элементы): внутренняя среда; постановка целей; определение событий; оценка рисков; выполнение мероприятий по управлению рисками; средства контроля; информация и коммуникации; мониторинг.

В случае выявления в Обществе существенных нарушений в организации и функционировании отдельных бизнес-процессов Внутренний аудитор предоставляет Комитету Совета директоров по аудиту и Генеральному директору Общества аудиторские заключения по результатам проверок, включающие выводы о причинах недостатков СУРиВК, рекомендации по повышению эффективности бизнес-процессов Общества, а также согласованные на их основании действия менеджмента Общества по устранению причин выявленных недостатков (планы корректирующих мероприятий).

Общая оценка СУРиВК

Внутренний аудитор в течение 2024 года осуществлял регулярный мониторинг выполнения менеджментом Общества мероприятий по идентификации и оценке рисков основных бизнес-процессов, внедрению контрольных процедур, разработке и реализации корректирующих мероприятий по управлению рисками, повышению надежности и эффективности СУРиВК ключевых бизнес-процессов в Обществе, разработанных на основании рекомендаций Внутреннего аудитора по результатам контрольных процедур. Кроме того, Внутренним аудитором проводился мониторинг внедрения единых принципов и подходов при построении СУРиВК в иных обществах ГК «ПРОМОМЕД».

Для совершенствования СУРиВК, эффективности и последовательности применения методов и инструментов, используемых в процессе управления рисками и внутреннего контроля, в Обществе в 2024 году было организовано отдельное структурное подразделение - «Служба управления рисками и внутреннего контроля».

По результатам контрольных процедур, выполненных с учётом внимания на ключевые бизнес-процессы и риски Общества, и результатов текущего мониторинга - Внутренний аудитор делает выводы, что существующая в Обществе СУРиВК по итогам 2024 года соответствует подходам и принципам, установленных Советом директоров и руководством Общества, а также рекомендациям Банка России по организации управления рисками и внутреннего контроля в публичных акционерных обществах, и функционирует в целом надежно и эффективно.

Директор по внутреннему аудиту
ПАО «ПРОМОМЕД»



Е.А. Батанина