

Заключение Департамента внутреннего аудита ПАО «СПБ Биржа» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления в ПАО «СПБ Биржа» за 2025 год

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общий вывод

Департамент внутреннего аудита ПАО «СПБ Биржа» (далее – ДВА ПАО «СПБ Биржа») в течение 2025 года в рамках осуществления своей деятельности проводил оценку эффективности и результативности системы внутреннего контроля, проверку эффективности и результативности корпоративного управления, организации и системы управления рисками в ПАО «СПБ Биржа», проверку достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества, проверку соблюдения требований к информационной безопасности ПАО «СПБ Биржа» и проверку осуществления деятельности ПАО «СПБ Биржа» как оператора информационных систем.

По результатам проверок ДВА ПАО «СПБ Биржа» по итогам 2025 года, подтверждена в целом надежность, эффективность и адекватность системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и соответствие характеру и масштабам осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Нарушений, ошибок и недостатков в деятельности ПАО «СПБ Биржа», которые могли создать угрозу интересам акционеров или оказать влияние на ее финансовую устойчивость, не установлено.

По итогам проверок в 2025 году ДВА ПАО «СПБ Биржа» был дан ряд рекомендаций, направленных на устранение выявленных нарушений (ошибок, недостатков) в деятельности ПАО «СПБ Биржа».

ДВА ПАО «СПБ Биржа» осуществлялся последующий контроль выполнения рекомендаций. По итогам проведенных последующих проверок отмечен высокий уровень исполнения рекомендаций ДВА ПАО «СПБ Биржа» со стороны сотрудников и подразделений, ответственных за выполнение рекомендаций.

Все отчеты по результатам проверок ДВА ПАО «СПБ Биржа» направлялись на ознакомление генеральному директору ПАО «СПБ Биржа» и руководителям проверяемых структурных подразделений ПАО «СПБ Биржа».

Отчеты о результатах деятельности ДВА ПАО «СПБ Биржа» за полугодие, представлялись на рассмотрение Комитету совета директоров по аудиту ПАО «СПБ Биржа» и совету директоров ПАО «СПБ Биржа».

Независимость Департамента внутреннего аудита

Независимость ДВА ПАО «СПБ Биржа» обеспечена свободой от вмешательства третьих лиц в свою деятельность, проведения проверок и предоставления отчетности о результатах деятельности, а также установленной системой оплаты труда. ДВА ПАО «СПБ Биржа» функционально подчиняется совету директоров ПАО «СПБ Биржа» и административно генеральному директору ПАО «СПБ Биржа».

Оценка системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления

ДВА ПАО «СПБ Биржа», как третья линия защиты, дает независимую оценку надежности, эффективности и результативности корпоративного управления, внутреннего контроля, а также системы управления рисками и применяемых способов обеспечения сохранности имущества ПАО «СПБ Биржа».

В рамках своей деятельности ДВА ПАО «СПБ Биржа» осуществляет проверки по всем направлениям деятельности ПАО «СПБ Биржа», в том числе любого структурного подразделения.

В соответствии с Планом работы ДВА ПАО «СПБ Биржа» на 2025 год проводились проверки, направленные на оценку эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, в том числе системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, исключения вовлечения ПАО «СПБ Биржа» и участия ее работников в осуществлении противоправной деятельности, обеспечения информационной безопасности и операционной надежности.

Заключение Департамента внутреннего аудита ПАО «СПБ Биржа» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления в ПАО «СПБ Биржа» за 2025 год

В соответствии с Положением о системе внутреннего контроля ПАО «СПБ Биржа» (утв. советом директоров ПАО «СПБ» 03.08.2023, протокол № 12/2023) ДВА ПАО «СПБ Биржа» проводит мониторинг системы внутреннего контроля посредством проведения тестирования контрольных процедур, по итогам которого дается общая оценка уровня системы внутреннего контроля по балльной системе. Целью проведения мониторинга эффективности системы внутреннего контроля является оценка надежности, эффективности и результативности системы внутреннего контроля ПАО «СПБ Биржа», в том числе ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач, а также выяснение существенности недостатков системы.

Оценка системы внутреннего контроля в 2025 году проводилась по следующим вопросам:

- контроль со стороны органов управления за деятельностью Биржи;
- контроль за функционированием системы управления рисками и оценка рисков;
- контроль за распределением полномочий при совершении операций;
- контроль за управлением информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечением информационной безопасности;
- осуществляемое на постоянной основе наблюдение за функционированием системы внутреннего контроля (мониторинг системы внутреннего контроля);
- управленческий контроль и культура контроля;
- мониторинг деятельности и исправление недостатков.

В 2025 году было проведено 2 оценки системы внутреннего контроля, по результатам которых уровень эффективности системы внутреннего контроля оценивался как «хороший» (на этом уровне организация системы внутреннего контроля полностью соответствует характеру и масштабу осуществляемых ПАО «СПБ Биржа» операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков, совет директоров, правление и генеральный директор в полной мере контролируют деятельность ПАО «СПБ Биржа», порядок осуществления предварительного, текущего и последующего контроля за отдельными операциями и сделками, установленный законодательством РФ и нормативными актами Банка России, внутренними документами ПАО «СПБ Биржа» соблюдается).

По результатам проверки ДВА ПАО «СПБ Биржа» системы управления рисками результаты оценки эффективности и результативности системы управления рисками в ПАО «СПБ Биржа» за 2025 год признаны удовлетворительными, но в то же время, Департамент управления рисками осуществляет работу в области расширения возможностей внедрения и совершенствования системы управления рисками.

Основные подходы, требования и принципы функционирования системы корпоративного управления ПАО «СПБ Биржа» зафиксированы в утвержденной советом директоров Политике корпоративного управления ПАО «СПБ» (протокол № 8/2024 от 01.11.2024). Система корпоративного управления нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности ведения бизнеса, увеличения уровня прозрачности и инвестиционной привлекательности ПАО «СПБ Биржа», сохранение и приумножение акционерного капитала.

Оценка соблюдения принципов корпоративного управления осуществлялась ДВА ПАО «СПБ Биржа» путем анализа и сопоставления Устава и иных внутренних документов ПАО «СПБ Биржа», а также имеющейся и доступной информации, с принципами и рекомендациями Кодекса корпоративного управления. Также, в качестве методологии были использованы Рекомендации Банка России по составлению отчета о соблюдении принципов и рекомендаций кодекса корпоративного управления (приложение к письму Банка России от 27.12.2021 № ИН-06-28/102).

В ходе проверки в 2025 году ДВА ПАО «СПБ Биржа» в том числе рассматривала следующие вопросы:

- права акционеров;
- полномочия и компетенция членов Совета директоров и исполнительных органов;
- прозрачность и раскрытие информации;
- управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит;
- корпоративное поведение, деловая этика.

По итогам проведенной ДВА ПАО «СПБ Биржа» самооценки качества корпоративного управления уровень соответствия составляет 85%, что является удовлетворительным уровнем. ПАО «СПБ Биржа» осуществляет работу в области расширения возможностей внедрения и совершенствования корпоративного управления.

Заключение Департамента внутреннего аудита ПАО «СПБ Биржа» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления в ПАО «СПБ Биржа» за 2025 год

Оценка деятельности Департамента внутреннего аудита советом директоров ПАО «СПБ Биржа»

Деятельность ДВА «ПАО СПБ Биржа» за 1 и 2 полугодия 2025 года была признана советом директоров ПАО «СПБ Биржа» удовлетворительной. Меры, принятые по выполнению рекомендаций и устранению выявленных ДВА «ПАО «СПБ Биржа» нарушений (отклонений и недостатков) признаны достаточными для эффективного функционирования ПАО «СПБ Биржа».

Директор Департамента внутреннего аудита
ПАО «СПБ Биржа»

