

**Заключение внутреннего аудита
Публичного акционерного общества
«Малаховский экспериментальный завод»
по итогам 2024 года**

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

В своей работе внутренний аудитор руководствуется внутренними документами ПАО «МЭЗ»:

1. Политика внутреннего аудита ПАО «Малаховский экспериментальный завод», утвержденная Решением Совета директоров Общества (протокол № 7 от 24.10.2023г.);

2. Положение о внутреннем аудите ПАО «Малаховский экспериментальный завод», утвержденное Решением Совета директоров Общества (протокол № 7 от 24.10.2023г.);

3. Антикоррупционная политика ПАО «Малаховский экспериментальный завод», утвержденная Решением Совета директоров Общества (протокол № 5/2022 от 08.11.2022г.);

4. Положение о должной осмотрительности к контрагентам ПАО «Малаховский экспериментальный завод» утвержденное Решением Совета директоров Общества (протокол № б/н от 18.11.2020г.).

В ходе проверок в 2024 году рассматривались следующие вопросы:

1. Соблюдение принципа независимости внутреннего аудита Общества;
2. Соблюдение принципов деловой этики и противодействия коррупции, политик в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов;
3. Оценка системы корпоративного управления;
4. Оценка системы управления рисками.

Вопрос 1. «Соблюдение принципа независимости внутреннего аудита»:

Взаимодействие участников внутреннего аудита осуществляется на основании Политики внутреннего аудита ПАО «Малаховский экспериментальный завод», утвержденной Решением Совета директоров Общества (протокол № 7 от 24.10.2023г.).

Участниками процесса внутреннего аудита являются:

- Ревизионная комиссия Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор Общества;
- руководители структурных подразделений Общества;
- работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей.

Внутренний аудит подотчетен Совету Директоров Общества и Генеральному директору. Свою деятельность осуществляет с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, беспристрастности, честности, объективности и профессиональной компетентности.

В рамках своей деятельности внутренний аудит осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок является любое подразделение и сотрудник Общества.

Таким образом, система внутреннего аудита в 2024 году, с целью выявления потенциальных рисков, их оценки и нейтрализации, при помощи анализа текущей ситуации в экономике, анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, обеспечила объективное представление о текущем состоянии Общества.

Ограничений полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данной функции в 2024 году, не установлено.

Вопрос 2. Соблюдение принципов деловой этики и противодействия коррупции, политик в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов:

Взаимодействие участников Общества построено на следующих принципах:

- Отсутствие недоброжелательного отношения среди членов коллектива;
- Справедливое распределение производственных ресурсов между сотрудниками;
- Равноценность оценки индивидуальных и коллективных действий в процессе трудовой деятельности;
- Отсутствие любых насильственных мер в отношении сотрудников;
- Масштабирование равнодушной коммуникации;
- Мотивирование коллег следовать правилам деловой этики.
- Соблюдение делового этикета не в приказном порядке, а на основе установленных традиций.

Ситуаций, которые могут указывать на нарушение антикоррупционного законодательства, а также информации, указывающей на непринятие должностным лицом мер по предотвращению и урегулированию конфликта интересов не установлены.

Работа участников Общества и сотрудников базируется на основных принципах антикоррупционной политики, таких как:

- признание, обеспечение и защита основных прав и свобод человека и гражданина;
- публичность и открытость деятельности;

- неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений;
- приоритетное применение мер по предупреждению коррупции;
- сотрудничество с государственными институтами гражданского общества и физическими лицами.

Вопрос 3. Оценка системы корпоративного управления:

Основные подходы, требования, конкретные процедуры и принципы функционирования системы корпоративного управления Общества зафиксированы в Уставе Общества, его внутренних документах.

Система корпоративного управления нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности ведения бизнеса, увеличение уровня прозрачности и инвестиционной привлекательности Общества, сохранение и приумножение акционерного капитала.

За 2024г. эффективность корпоративного управления можно признать удовлетворительной.

Основные компетенции, установленные Уставом Общества, соблюдаются. Распределение полномочий Общего собрания акционеров, Совета директоров, Генерального директора обеспечивает разграничение общего руководства и руководства текущей деятельностью Общества.

Совет директоров осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества, в т.ч. определяет приоритетные направления развития на долгосрочную перспективу, ключевые показатели деятельности и основные бизнес - цели, утверждает стратегию развития Общества, осуществляет контроль деятельности исполнительного органа управления, который в свою очередь обеспечивает реализацию утвержденной стратегии развития.

Система управления в Обществе позволяет осуществлять эффективный надзор за системой управления рисками и внутреннего контроля,

обеспечивать противодействие коррупции, выполнение политик в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов, обеспечения информационной безопасности.

Состав Совета директоров, квалификация, опыт и деловая репутация его членов в совокупности и каждого в отдельности обеспечивают компетентное рассмотрение вопросов деятельности и принятие решений, отвечающих интересам Общества. Исполнительный орган управления обладает компетенцией (квалификацией), знаниями и опытом, необходимыми для выполнения должностных обязанностей, высокой деловой репутацией.

В соответствии с проводимой Советом директоров информационной политикой обеспечивается доведение полной и достоверной информации о существенных фактах, событиях и действиях, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, до всех заинтересованных лиц.

Вопрос 4. Оценка системы управления рисками:

Управление рисками возложено на Генерального директора Общества. За 2024 г. полноту выявления и оценок рисков, а также меры реагирования на риски и удержания их в пределах риск - аппетита можно признать эффективными. Цели деятельности Общества были четко определены, что позволяло идентифицировать, оценивать и минимизировать риски, препятствующие их достижению. Общество функционировало стабильно, доход и прибыль по основному виду деятельности увеличились.

Общество управляет рисками и капиталом в соответствии с базовыми принципами формирования системы управления рисками и капиталом с учетом, нормативных актов Российской Федерации.

Общие выводы:

Результаты проверок в рамках внутреннего аудита в ПАО «МЭЗ» по итогам 2024 года подтверждают, что в целом системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ПАО «МЭЗ» соответствуют характеру и масштабу осуществляемой деятельности, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Обществом эффективно реализуется принцип должной осмотрительности к контрагентам при заключении договоров аренды, подрядных договоров, оказания услуг, поставки, путем проверки документов контрагентов (учредительные документы, свидетельство о регистрации в ЕГРЮЛ, свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе, лицензии, приказы о назначении руководителей), а также анализом открытых источников информации (сайт ФНС России, реестр недобросовестных поставщиков ФАС России и реестр субъектов естественных монополий, мой. арбитр, ген. прокуратура: реестр юридических лиц, привлеченных к административной ответственности за незаконное вознаграждение и иные).

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

Согласно оценке внутреннего аудита, основные задачи, которые стоят перед ПАО «МЭЗ» и для решения, которых разработана Политика внутреннего аудита, выполнены, что позволило:

- обеспечить качественное предоставление коммунальных услуг и услуг по сдаче недвижимого имущества в аренду;
- обеспечить сохранность окружающей среды и безопасность персонала и третьих лиц при осуществлении Обществом своей деятельности;
- обеспечить выполнение финансово-хозяйственных планов Общества.

- обеспечить эффективное предупреждение, выявление и устранение нарушений при осуществлении Обществом своей деятельности и проведении финансово - хозяйственных операций;
- обеспечить сохранность активов Общества, эффективное использования ресурсов Общества, защиту интересов Общества, противодействие недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц;
- обеспечить предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- обеспечить соблюдение требований законодательства, применимого к деятельности Общества;
- обеспечить достоверность, полноту, надежность и своевременность формирования, доведения/представления информации и всех видов отчетности Общества, установленных применимым законодательством и нормативными документами Общества.

Лицо, осуществляющее внутренний аудит



Т.В. Куркоткина