

**Заключение внутреннего аудита  
Публичного акционерного общества  
«Малаховский экспериментальный завод»  
по итогам 2023 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 ПАО «Малаховский экспериментальный завод» утвержденное Решением Совета директоров Общества (протокол № б/н от 18.11.2020г.).

**В ходе проверок в 2023 году рассматривались следующие вопросы:**

1. Соблюдение разграничений полномочий и ответственности при управлении Обществом;
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;
5. Соответствие системы управления охраны труда действующим нормам законодательства.

**Вопрос 1. «Соблюдение разграничений полномочий и ответственности при управлении Обществом»:**

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 административно подчинен Генеральному директору, осуществляет свою деятельность 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.

Совет Директоров Общества на своих заседаниях, в том числе при заслушивании отчетов по результатам проверок, регулярно рассматривает

вопросы организации внутреннего контроля и меры по повышению его эффективности.

Таким образом, система внутреннего контроля в 2023 году, с целью выявления потенциальных рисков, их оценки и нейтрализации, при помощи детального анализа текущей ситуации в экономике, анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, гарантировала объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества.

Ограничений полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данной функции в 2023 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 следованию 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 2023г. 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 2023г. 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.

В 2023 году проведены проверки эффективности методов оценки всех существенных рисков, идентифицированных Обществом. О результатах проверок в установленном порядке проинформировано руководство Общества. Исполнение поручений по результатам проверок находится на контроле руководства Общества и его структурных подразделений.

**Вопрос 5. Соответствие системы управления охраны труда действующим нормам законодательства:**

В ПАО «МЭЗ» работы по охране труда ведутся удовлетворительно. Работники ПАО «МЭЗ» проходят обучение и проверку знаний требований охраны труда в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 24.12.2021 № 2464 «О порядке обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда».

Работникам ПАО «МЭЗ» выдаются СИЗ в соответствии с нормами выдачи, утвержденными генеральным директором, и Типовыми отраслевыми нормами выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Работники ПАО «МЭЗ» проходят предварительные медицинские осмотры (при поступлении на работу) и периодические в соответствии с приказом Минздрава России от 28.01.2021 № 29н.

*Подробный отчет прилагается. (Приложение № 1 к Заключению)*

**Общие выводы:**

Результаты проверок в рамках внутреннего аудита в ПАО «МЭЗ» по итогам 2023 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.

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 контроля, выполнены, что позволило:**

- обеспечить качественное предоставление услуг по сдаче недвижимого имущества в аренду и коммунальных услуг;
- обеспечить сохранность окружающей среды и безопасность персонала и третьих лиц при осуществлении Обществом своей деятельности;
- обеспечить выполнение финансово-хозяйственных планов Общества эффективным и экономичным образом. Общество функционировало стабильно, доход и прибыль по основному виду деятельности увеличились.
- 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, примененного 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.

*Приложение № 1 «Отчет о проведении внутреннего аудита по охране труда в ПАО «МЭЗ».*

Лицо, осуществляющее внутренний аудит



Т.В. Куркоткина