

ПАО СЗ «ЭКРАН»	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «САМАРСКИЙ ЗАВОД «ЭКРАН»
	2024 ГОД

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**внутреннего аудитора по результатам оценки надежности и
эффективности системы внутреннего контроля и
управления рисками, корпоративного управления
ПАО СЗ «ЭКРАН» за 2023 год**

Самара
2024

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями законодательных актов Российской Федерации, в том числе: Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендаций Банка России (письмо от 01.10.2020г. № 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», письма Банка России от 10.04.2014г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления», международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (2110 Корпоративное управление, 2120 Управление рисками, 2130 Контроль), а также во исполнение Положения о системе управления рисками и внутреннего контроля публичного акционерного общества «Самарский завод «ЭКРАН», утвержденного Советом директоров ПАО СЗ «ЭКРАН» (протокол № 4 от 28.12.2020г.).

Независимость внутреннего аудита

С целью обеспечения независимости внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены.

Внутренний аудитор функционально подотчетен Совету директоров ПАО СЗ «ЭКРАН» (далее по тексту Общество), и административно подчинен – Генеральному директору Общества, осуществляет свою деятельность с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, беспристрастности, честности, объективности и профессиональной компетентности.

Ограничений полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способных повлиять на эффективное осуществление данной функции в 2023 году, не установлено.

Оценка системы внутреннего контроля

Внутренний аудитор дает независимую оценку эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками. В рамках своей деятельности внутренний аудитор осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок является любое подразделение и работник Общества.

Система внутреннего контроля Общества координирует взаимодействие отдельных подразделений или работников, четко регулирует эти взаимодействия через локальные нормативные акты, обязательные для исполнения всеми работниками. Распределение обязанностей и полномочий по внутреннему контролю закрепляются документально.

В ходе оценки системы внутреннего контроля рассматривались вопросы эффективности и экономичности операций, достоверности бухгалтерской отчетности, соответствия деятельности действующему законодательству.

По итогам проверок внутренним аудитом противоречащих

законодательных норм, операций в бухгалтерских учётных данных не выявлено. Бухгалтерская отчетность за 2023г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023г., утвержденной приказом № 194 от 30.12.2022г. и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными действующим законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета. В Обществе ведется учет рисков, контрольных мероприятий и процедур, которые систематически обновляются.

Контрольные процедуры, предусмотренные Планом работ внутреннего аудита на 2023 год, выполнены полностью. О результатах в установленном порядке проинформировано руководство Общества. Руководством по выявленным внутренним аудитом нарушениям оперативно приняты необходимые меры.

В целях совершенствования системы внутреннего контроля в Обществе постоянно действует коллегиальный совещательный орган Совета директоров Общества – Комитет совета директоров по аудиту Общества (далее – «Комитет по аудиту») – который осуществляет контроль за решением системных проблем и устранением нарушений, выявленных в ходе проверок внутренним аудитом. Комитет по аудиту на своих заседаниях, в том числе при заслушивании отчетов по результатам проверок внутренним аудитом, регулярно рассматривает вопросы организации внутреннего контроля и меры по повышению его эффективности.

Оценка системы управления рисками

Общество управляет рисками в соответствии с Положением о системе управления рисками и внутреннего контроля публичного акционерного общества «Самарский завод «ЭКРАН», утвержденным Советом директоров ПАО СЗ «ЭКРАН» и определяющий базовые принципы формирования системы управления рисками с учетом требований нормативных актов Российской Федерации.

Внутренний аудитор дает независимую оценку эффективности системы управления рисками, в том числе проверяет эффективность методологии оценки рисков и процедур управления рисками.

В 2023 году внутренним аудитором проведены проверки эффективности методов оценки всех существенных рисков, идентифицированных Обществом. О результатах проверок в установленном порядке проинформировано руководство Общества и Комитет по аудиту. Исполнение поручений по результатам проверок находится на контроле внутреннего аудита.

По итогам проверок отмечено, что корпоративная система управления рисками, входящая в систему корпоративного управления, осуществляется Обществом на основе постоянного мониторинга и детального анализа текущей экономической ситуации в экономике, анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также факторов, оказывающих на них влияние, с целью выявления существующих и потенциальных рисков, их

оценки, нейтрализации, а также осуществления мероприятий по профилактике возможных рисков. Что позволяет Обществу работать бесперебойно и устойчиво на стратегическом и оперативном уровнях, достигать целевых ориентиров, которые определены стратегической программой развития Общества, за счет того, что внешние и внутренние риски выявляются заблаговременно. Благодаря своевременному выявлению и устранению рисков, способных оказать влияние на безопасность и качество предоставления услуг, удается повысить доверие и лояльность клиентов Общества.

Результаты проверок внутреннего аудита учтены Обществом при оценке качества системы управления рисками.

Оценка системы корпоративного управления

Процедуры и применяемая в Обществе практика корпоративного управления детально прописаны и регулируются Уставом и внутренними документами Общества. 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.

В ходе проверок в 2023 году внутренний аудитор, в том числе рассматривал следующие вопросы:

- соблюдение разграничений полномочий и ответственности при управлении бизнесом;

- соблюдение принципов деловой этики и противодействия коррупции, политик в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов, а также в области конфиденциальной и инсайдерской информации;

- корпоративная культура, начиная от выполнения сотрудниками установленных в Обществе принципов и правил работы и поведения, до деловой этики и контроля конфликта интересов.

Выборочно проверено выполнение решений, принятых общим собранием акционеров и советом директоров Общества

В ходе проверок внутренним аудитом существенных нарушений не выявлено, деятельность органов управления Общества, осуществляющих мероприятия по организации системы корпоративного управления, оценена как удовлетворительная, о результатах проверок в установленном порядке проинформировано руководство Общества и Комитет по аудиту.

Оценка деятельности внутреннего аудита Комитетом по аудиту

По итогам 2023 года Комитет по аудиту подтвердил, что Обществом обеспечена независимость внутреннего аудитора, признал эффективным деятельность внутреннего аудита и выполнение возложенных на него функций, подтвердил, что в целом контроль на предприятии можно оценить как надежный.

Общий вывод

В целом системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ПАО СЗ «ЭКРАН» адекватны характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Главный специалист –
руководитель группы контроля



Гумерова М.Н.