

<b>ПАО СЗ «ЭКРАН»</b>	<b>ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «САМАРСКИЙ ЗАВОД «ЭКРАН»</b>
	<b>2026 ГОД</b>

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**внутреннего аудитора по результатам оценки надежности и  
эффективности системы внутреннего контроля и  
управления рисками, корпоративного управления  
ПАО СЗ «ЭКРАН» за 2025 год**

**Самара  
2026**

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 2025 году, не установлено.

### **Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля**

Внутренний аудитор дает независимую оценку надежности и 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 законодательным нормам, операций в бухгалтерских учётных данных не выявлено. Бухгалтерская отчетность за 2025г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025г., утвержденной приказом № 143 от 28.12.2024г. 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 2025 год, выполнены полностью. О результатах в установленном порядке проинформированы руководители подразделений, руководство Общества и Совет директоров. Руководством по выявленным внутренним аудитом недостаткам даны поручения, в соответствии с которыми подразделения разрабатывают планы мероприятий, направленные на исправление выявленных недостатков и недопущения их в дальнейшей работе. Исполнение поручений находится на контроле внутреннего аудита.

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.

Действующая в Обществе система внутреннего контроля обеспечивает:

- устойчивость и непрерывность внутреннего контроля в Обществе;
- структурирование процедур внутреннего контроля.

Все это способствует эффективности управления деятельностью Общества.

По результатам оценки надежность и эффективность внутреннего контроля в Обществе признаны надлежащими, что характеризуется тем, что:

- процессы регламентированы и доведены до работников Общества;
- обеспечиваются мониторинг и оценка эффективности бизнес-процессов Общества. При выявлении низкой эффективности процессов разрабатываются мероприятия по их оптимизации;
- осуществляется контроль реализации разработанных мероприятий.

### **Оценка надежности и эффективности 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 определяющей 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 2025 году внутренним аудитором проведены проверки эффективности методов оценки всех существенных рисков, идентифицированных Обществом. О результатах проверок в установленном порядке проинформированы руководители подразделений, руководство Общества и Совет директоров. 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.

По результатам оценки надежность и эффективность управления рисками в Обществе признаны надлежащими, и характеризуются тем, что:

- процессы регламентированы и доведены до работников Общества;
- система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений;
- риски выявляются;
- разрабатываются мероприятия по минимизации выявленных рисков;
- контроль за реализацией разработанных мероприятий;
- обеспечиваются мониторинг и оценка эффективности бизнес-процессов Общества. При выявлении низкой эффективности процессов разрабатываются мероприятия их оптимизации;
- осуществляется контроль за реализацией разработанных мероприятий.

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

## Оценка эффективности 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.

Модель корпоративного управления Общества обеспечивает достаточную эффективность системы корпоративного управления Общества и способствует достижению следующих основных целей:

- обеспечение прав и законных интересов акционеров;
- построение эффективной системы управления;
- разумное распределение полномочий между органами управления и обеспечение контроля над ними;
- обеспечение эффективного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью;
- информационная открытость;
- соблюдение законности и этических норм;
- эффективное взаимодействие с работниками и обеспечение им справедливого вознаграждения;
- социальная ответственность.

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 Совет директоров.

По итогам проверок внутренним аудитом отмечено, что принципы и практические подходы к организации корпоративного управления в Обществе в целом соответствуют Кодексу корпоративного управления, утвержденному Банком России. ПАО СЗ «Экран» соблюдает требования российского законодательства в области корпоративного управления и следует значительному числу рекомендаций российского Кодекса корпоративного управления, которые играют важную роль в обеспечении устойчивого развития и эффективной работы Общества в долгосрочной перспективе, а также в поддержании доверия акционеров и инвесторов и нацелено на обеспечение максимальной прозрачности и эффективности системы корпоративного управления, дальнейшее ее развитие и совершенствование.

## Оценка деятельности внутреннего аудита Комитетом по аудиту

По итогам 2025 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.