

**ПАО
СЗ «ЭКРАН»**

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«САМАРСКИЙ ЗАВОД «ЭКРАН»
2022 ГОД**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**внутреннего аудитора по результатам оценки надежности и
эффективности системы внутреннего контроля и
управления рисками, корпоративного управления
ПАО СЗ «ЭКРАН» за 2021 год**

**Самара
2022**

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № 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», а также во исполнение Положения о системе управления рисками и внутреннего контроля публичного акционерного общества «Самарский завод «ЭКРАН», утвержденной Советом директоров ПАО СЗ «ЭКРАН» (протокол № 4 от 25.12.2020г.).

Внутренний аудитор 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 2021 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, чётко 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 отчётности, соответствия деятельности действующему законодательству.

По итогам проверок внутренним аудитом противоречащих законодательных норм, операций в бухгалтерских учётных данных не выявлено. Бухгалтерская отчетность за 2021г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021г., утвержденной приказом № 230 от 30.12.2020г. 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 2021 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 2021 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, удастся 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 2021 году внутренний аудитор в том числе рассматривал следующие вопросы:

- соблюдение разграничений полномочий и ответственности при управлении бизнесом;
- соответствие компетентности и квалификации масштабам деятельности;
- соблюдение принципов деловой этики и противодействия коррупции, политик в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов, а также в области конфиденциальной и инсайдерской информации;
- соответствие организационной структуры стратегическим целям.

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

В ходе проверок внутренним аудитом существенных нарушений не выявлено, о результатах проверок в установленном порядке проинформировано руководство Общества и Комитет по аудиту.

Оценка деятельности внутреннего аудита Комитетом по аудиту

По итогам 2021 года Комитет по аудиту подтвердил, что Обществом обеспечена независимость внутреннего аудитора, признал эффективной 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.