

Отчет и Заключение
Службы внутреннего аудита
ПАО «Мосточлегмаш»
по итогам 2024 года

В соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Положением об отделе внутреннего аудита, утвержденным Советом директоров Общества (протокол от 11 ноября 2021 г. №1), Отделом внутреннего аудита Общества в течение 2024 года в рамках осуществления своей деятельности проводилась оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.

В течение 2024 года продолжался поиск кандидатов для укомплектования отдела сотрудниками.

Целью деятельности отдела внутреннего аудита является содействие Совету директоров и единоличному исполнительному органу Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Служба подотчетна Совету директоров ПАО «Мосточлегмаш» и административно подчиняется непосредственно 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 негативно повлиять на эффективное осуществление данной функции в 2024 году, не установлено. Вся деятельность ПАО «Мосточлегмаш» осуществляется в строгом соответствии с требованиями законодательства и внутренних нормативных актов организации.

Количество проведенных аудиторских мероприятий по сравнению с предыдущим годом сохранилось на прежнем уровне.

Служба внутреннего аудита дает независимую оценку эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками. В рамках своей деятельности Служба осуществляет проверки по всем направлениям деятельности ПАО, объектом проверок является любое подразделение и работник предприятия. Результаты деятельности подразделений анализируются.

На предприятии используется информационная рассылка заинтересованным лицам (в том числе смежным подразделениям) в случае возникновения различного рода отклонений: смена условий доставки, изменения цен, внутренние изменения в отделе и т.п.

Возможные риски определяются за счет предварительного анализа договоров Юристом и ответственным за подписание договоров лицами (отделы продаж, закупок). Со стороны бухгалтерии проводится исследования уровня налоговой нагрузки, проводится проверка контрагентов, анализ авансов, сроков и ответственности сторон. В случае необходимости изменения ранее принятых договорных отношений, подписывается дополнительное соглашение с последующим информированием всех заинтересованных лиц. Требования клиента к продукту/услуге анализируются на этапе согласования договора поставки.

Обо всех изменениях корпоративного характера (изменения графика работы в праздничные и предпраздничные дни, изменения в организационно-штатной структуре и т.п.) работники ПАО информируются посредством отправки, подписанного Генеральным директором приказа или распоряжения.

Ответственность и полномочия персонала определены через должностные инструкции, хранящиеся в отделе по работе с персоналом.

Оценка необходимого и достаточного количества штатных единиц анализируется на основе планов работ и текущей загруженности работников, представленных руководителями структурных подразделений.

Контрольные процедуры, по устным распоряжениям руководства на 2024 год, выполнены полностью. Проведены проверки, о результатах которых в установленном порядке (устно) проинформировано руководство ПАО и профильные подразделения. В целом, система внутреннего контроля объектов аудита обеспечивает способность предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков.

В 2024 году работа отдела внутреннего аудита ПАО была направлена на оценку эффективности деятельности предприятия, управления активами, рационального использования всех ресурсов, сохранность имущества, соблюдения правил составления и обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской, статистической, управленческой и иной отчетности. Кроме того, проводилась проверка на соблюдение органами управления, должностными лицами и работниками Общества требований действующего законодательства, нормативных и правовых актов, соблюдения принципов деловой этики. На постоянной основе осуществлялся контроль работы в области информационной безопасности, уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия, процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

Нарушения, ошибки и недостатки в деятельности ПАО, которые могут создать угрозу интересам акционеров, поставщиков и покупателей или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены.

По результатам проверки существенных недостатков системы внутреннего финансового контроля не выявлено.

Установлено следующее:

1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества осуществлялась в рамках действующего законодательства Российской Федерации, а также в соответствии с Уставом Общества. Нарушений в учете и учетной политике, которые могли бы существенно повлиять на финансовую деятельность Общества, не выявлено.
2. Результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям.
3. Действующая система управления рисками и внутреннего контроля Общества в целом обеспечивает достижение целей Общества в области управления рисками и внутреннего контроля.
4. Общество своевременно и в полном объеме раскрывало все сведения в соответствии с законодательством о ценных бумагах и антимонопольном законодательством РФ, а также своевременно предоставляло информацию всем заинтересованным лицам.

Заключение Отдела внутреннего аудита подготовлено на основании анализа Внутренних нормативных документов Общества, финансовой и управленческой отчетности, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур.

Результаты проверок Службы внутреннего аудита по итогам 2024 года подтверждают, что в целом системы внутреннего контроля, управления рисками ПАО «Мосточлегмаш» адекватны характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Оценка системы внутреннего контроля

В рамках внутреннего контроля на предприятии в течение отчетного периода проводились ряд организационных мер, методик, принятых руководством в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

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

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Предприятие применяет систему премирования и иного вознаграждения в соответствии с внутренними нормативными актами, которая отражается в финансовой отчетности.

Все контрольные процедуры за 2024 год выполнены полностью.

Оценка системы управления финансовыми рисками

За 2024 год внутренним аудитором проведены проверки эффективности методов оценки системы управления финансовыми рисками и капиталом.

В результате своей деятельности ПАО «Мосточлегмаш» подвержено целому ряду финансовых рисков: рыночный риск, включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений цен реализации товарной продукции, и риски ликвидности.

Наиболее значительными рисками являются колебания курса доллара, в связи с чем у предприятия вероятны потери от конвертации валюты при экспортно-импортных операциях. За 2024 год на фоне изменения общих показателей инфляции, предприятию не удалось оптимизировать управление дебиторской задолженностью, в том числе сократить отсрочки платежа.

Также внутренний аудит на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения. За 2024 год все сделки выполнялись с соблюдением существенных условий реализации договорных отношений с поставщиками, заказчиками и подрядными организациями.

Таким образом, по итогам проверок отмечено, что корпоративная система управления рисками, осуществляется ПАО «Мосточлегмаш» на основе постоянного мониторинга и детального анализа текущей экономической ситуации в экономике, анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также факторов, оказывающих на их влияние, с целью выявления существующих и потенциальных рисков, их оценки и осуществления мероприятий по профилактике возможных рисков, позволяет предприятию работать бесперебойно и устойчиво. Благодаря своевременному выявлению и устранению рисков, способных оказать влияние на безопасность и качество предоставления услуг, удается повысить доверие и лояльность клиентов предприятия.

Оценка системы корпоративного управления

Общество не утверждало внутренние положения Кодекса корпоративного управления как обязательные, вместе с тем принципы и рекомендации Кодекса корпоративного управления соблюдаются обществом в полном объеме.

Система корпоративного управления в Обществе организована в соответствии с требованиями законодательства РФ, внутренними нормативными актами и рекомендациями ЦБ. Система корпоративного управления нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышения эффективности ведения бизнеса.

В соответствии с Уставом ПАО «Мосточленгмаш» органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган.

По решению Совета директоров, в целях содействия эффективному выполнению его функций, создан Комитет по аудиту. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетентностью, определенным Положением о Комитете.

Для объективной оценки надежности и эффективности систем и процессов, в структуру ПАО введены два отдела:

- отдел внутреннего аудита;
- отдел управления рисками и внутреннего контроля.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором. Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия, осуществляющая контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

Корпоративное управление ПАО «Мосточленгмаш» обеспечивает достаточную эффективность системы корпоративного управления Общества и способствует достижению основных целей.

Ведение реестра акционеров осуществляется независимым Регистратором, имеющим надлежащие технические средства и системы контроля, безупречную репутацию на рынке ценных бумаг:

Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т." (АО «НРК – Р.О.С.Т.») 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б.

ПАО «Мосточленгмаш» в целях соблюдения и защиты прав акционеров на регулярное и своевременное получение информации о деятельности Общества гарантирует выполнение установленных законодательством требований о раскрытии информации.

Нарушений требований законодательства РФ в части корпоративного управления не выявлено. Система корпоративного управления предприятия нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышения эффективности и уровня прозрачности деятельности, сохранения акционерного капитала.

В ходе проверок внутренним аудитом существенных нарушений не выявлено, о результатах проверок в установленном порядке проинформировано руководство. Все сделки выполнялись с соблюдением условий реализации договорных отношений.

Согласно оценке внутреннего аудита, основные задачи, которые стоят перед ПАО «Мосточленгмаш», в том числе обеспечение максимальной эффективности работы, выполнения юридических и социальных обязательств, выполнены.

Начальник отдела внутреннего аудита



/Рубисова З.М./