

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
по результатам оценки надежности и эффективности
системы внутреннего контроля и управления рисками,
корпоративного управления ПАО «АСЗ»
за 2021 год

Комсомольск-на-Амуре

25 марта 2022 года

Настоящее заключение подготовлено во исполнение пункта 3 статьи 52 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» независимым структурным подразделением ПАО «АСЗ» - Отделом внутреннего аудита.

Структурное подразделение Общества, осуществляющее функции внутреннего аудита - Отдел внутреннего аудита (далее - ОВА), сформировано и начало осуществлять деятельность с июня 2021 года.

Правовые основы функционирования ОВА заложены в Положении о структурном подразделении внутреннего аудита ПАО «АСЗ», утвержденном Советом директоров протокол от 24.08.2020 №2/2020-2021, согласно которому целью деятельности ОВА является содействие органам управления 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.

Независимость ОВА

В своей работе ОВА придерживается принципов независимости, объективности, честности, компетентности и конфиденциальности. Достижение независимости обеспечивается тем, что ОВА функционально подотчетен Совету директоров Общества, а административно – генеральному директору Общества.

Руководитель подразделения назначается на должность и освобождается от должности единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Совета директоров. Руководитель подразделения не имеет родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления и контроля Общества, а также не владеет долей в уставном капитале Общества.

Достижение принципа объективности обеспечивается его независимостью, беспристрастностью, а также тем, что ОВА не участвует в операционной деятельности Общества.

Ограничений полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данной функции в 2021 году, не установлено.

Оценка системы внутреннего контроля и управления рисками

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию внутреннего контроля и управления рисками в Обществе, является Политика управления рисками и внутреннего контроля, утвержденная Советом директоров ПАО «АСЗ» (протокол от 06 апреля 2021 г. №15/2020-2021) и введенная в действие Приказом ПАО «АСЗ» от 13.04.2021 г. №1089/О.

Построение систем внутреннего контроля и управления рисками в Обществе осуществляется с использованием модели «трех линий защиты».

В рамках первой линии защиты осуществляется участие во внутреннем контроле работников Общества в соответствии с их должностными обязанностями.

В рамках второй линии защиты в Обществе в 2021 году сформировано и начало функционировать подразделение внутреннего контроля и управления рисками, целью деятельности которого является обеспечение и повышение эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля общества для достижения бизнес-целей, установленных стратегией развития общества и Долгосрочной программой развития общества.

Отдел внутреннего аудита, как третья линия защиты, дает независимую оценку эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками. В рамках своей деятельности ОВА осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок может являться любое подразделение, любой сотрудник и любой бизнес-процесс предприятия.

Контрольные процедуры, предусмотренные Планом деятельности ОВА на 2021 год, выполнены полностью. По результатам всех проведенных в отчетном году контрольных мероприятий составлены отчеты, в которых изложены рекомендации по устранению выявленных нарушений, уменьшению рисков и повышению эффективности и надежности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества. В 2021 году неурегулированных разногласий с объектами аудита по итогам проверок нет. По итогам проверок руководители объектов аудита разрабатывают и утверждают мероприятия по устранению выявленных нарушений и совершенствованию деятельности, контроль за исполнением которых осуществляется в том числе отделом внутреннего аудита.

Оценка корпоративного управления

В Обществе в 2021 году в основном соблюдались требования корпоративного законодательства и локальных нормативных актов по вопросам корпоративного управления. Разработан, утвержден и применяется пакет локальных актов, регулирующих корпоративное управление.

В соответствии с Методикой самооценки качества корпоративного управления в компаниях с государственным участием, утвержденной Приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 22 августа 2014 года №306, проведена самооценка системы корпоративного управления Общества за 2020-2021 корпоративный год, по результатам которой качество корпоративного управления получило оценку 280,5 баллов или 51,7 % от максимально возможного значения. Рекомендации по повышению эффективности и надежности системы корпоративного управления Общества изложены в отчете внутреннего аудита и доведены до руководства Общества.

Общий вывод

Результаты проверок ОВА по итогам 2021 года подтверждают, что в целом системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ПАО «АСЗ» адекватны характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

При этом, необходимо осуществлять дальнейшее развитие систем внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления Общества на основе лучших практик.

Начальник отдела
внутреннего аудита ПАО «АСЗ»



И.Н. Пугачева