Общему собранию акционеров
ПАО «АСЗ»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АМУРСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД» ЗА 2020 ГОД

Дата и место составления заключения: 08 июня 2021 года, город Комсомольск-на-Амуре

Настоящее заключение подготовлено во исполнение пункта 3 статьи 52 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и включено в состав материалов, предоставляемых акционерам в связи с проведением годового Общего собрания акционеров ПАО «АСЗ» (далее также- «Общество»).

Структурное подразделение Общества, осуществляющее функции внутреннего аудита (далее- Отдел внутреннего аудита), находится в процессе формирования:
1) Положение о структурном подразделении внутреннего аудита ПАО «АСЗ» утверждено Советом директоров протокол от 24.08.2020 №2/2020-2021;
2) Штатным расписанием предусмотрена следующая структура отдела:
- начальник Отдела внутреннего аудита - 1 единица;
- специалист по внутреннему аудиту – 1 единица.
Кандидатура Пугачевой И.Н. утверждена на должность начальника отдела внутреннего аудита решением совета директоров ПАО «АСЗ» 7 июня 2021 года. Должность специалиста по аудиту – вакантна.
3) внутренние документы Общества, регламентирующие проведение проверок внутреннего аудита, не разработаны и не утверждены.

В связи с вышеизложенным, подразделение внутреннего аудита в 2020 году в Обществе не функционировало, аудиторские проверки и другие контрольные мероприятия в 2020 году не проводились.

Структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю, на которое возлагается функция по развитию и координации Системы управления рисками и внутреннего контроля, также находится в процессе формирования:
1) Штатным расписанием предусмотрена следующая структура отдела:
- начальник отдела внутреннего контроля и управления рисками - 1 единица;
- специалист по управлению рисками – 1 единица.
07.09.2020 года приказом № 1300/Л исполняющим обязанности начальника отдела внутреннего контроля и управления рисками назначена Копытова В.Л.
Кандидатура Копытовой Виктории Леонидовны утверждена на должность начальника отдела внутреннего контроля и управления рисками ПАО «АСЗ» решением совета директоров ПАО «АСЗ» 7 июня 2021 года. Должность специалиста по управлению рисками – вакантна.

2) Проведена работа по разработке Политики управления рисками и внутреннего контроля общества - утверждена Советом директоров ПАО «АСЗ» (протокол от 06.04.2021 № 15/2020-2021), разработан и введен в действие с 19.05.2021 приказом генерального директора от 19.05.2021 № 1559/О стандарт организации СТО АСЗ 80.008-2021 (редакция 0) «Отдел внутреннего контроля и управления рисками», ведется работа по разработке методологии оценки рисков. Разработан реестр рисков и возможностей на 2020 год, который включил 28 рисков и 3 возможности. Разработано 92 предупреждающих мероприятия, 91 из которых выполнены в течение года и 89 являются результативными.

За период с 1 января по 31 декабря 2020 года АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры» был проведен обязательный ежегодный независимый аудит Общества. Согласно выводам, отраженным в аудиторском отчете, по результатам проведения независимого аудита за 2020 год (исх. № 4982/21 от 10.02.2021 г.) не установлено недостатков в организации и функционировании систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, которые могли бы привести к существенным нарушениям правил ведения бухгалтерского учета и искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за проверяемый отчетный период.

При этом, в аудиторском заключении независимого аудитора (исх.№4983/21 от 10.02.2021г.) отмечено наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в связи с тем, что чистые активы Общества меньше его уставного капитала по состоянию на 31.12.2020 г. на 21 755 387 тыс. руб. (Стоимость чистых активов составила 1 416 126 тыс. руб.; размер уставного капитала составляет 23 171 513 тыс. руб.). Независимый аудит не выразил модифицированного мнения в связи с этим вопросом. Для приведения показателя чистых активов к нормам, установленным законодательством Российской Федерации, в Обществе разработана, утверждена Советом директоров (протокол от 22.04.2020 № 27/2019-2020) и реализуется программа финансового оздоровления ПАО «АСЗ» на период с 2020 по 2027 годы, которой предусмотрено плановое увеличение чистых активов в перспективе при расширении портфеля заказов.

Кроме того, по решению Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» (протокол № 1/2020 от 4 марта 2021 г.) Ревизионной комиссией Общества была проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год. Согласно заключению Ревизионной комиссии от 25 марта 2021 года данные, отраженные в проекте годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год, признаны достоверными.

Помимо этого, в Обществе действует процедура управления внутренними аудитами системы менеджмента качества (СМК), разработанная в соответствии с требованиями ГОСТ Р ИСО 9001, ГОСТ РВ 0015-002, ОСТ 5Р.0747 и с учетом рекомендаций ГОСТ Р ИСО 19011 и проводимая бюро менеджмента качества. В течение отчетного периода было запланировано 12 внутренних аудитов СМК, проведено- 22. Выявлено 177 несоответствий, разработано 191 корректирующее

и предупреждающее действие (КД и ПД). Запланировано к выполнению и выполнено 125 КД и ПД.

Ежемесячно отделом развития производственной системы (ОРПС) проводится аудит внедрения системы бережливого производства (5S) в подразделениях. Результаты аудитов представляются генеральному директору на координационном совете.

Рекомендации:

Отдел внутреннего аудита Общества выражает мнение о необходимости активизации работы по укомплектованию квалифицированными кадрами отдела внутреннего контроля и управления рисками и отдела внутреннего аудита в соответствии со штатным расписанием Общества.

Начальник отдела
внутреннего аудита ПАО «АСЗ» И.Н. Пугачева