

УТВЕРЖДЕНО:
Советом директоров
ПАО «Приборный завод «Сигнал»
Протокол №5 от 02 апреля 2024 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «ПРИБОРНЫЙ ЗАВОД «СИГНАЛ»
ПО ИТОГАМ 2023 ГОДА**

г. Обнинск

29 марта 2024 г.

I Вводная часть

Внутренний контроль в ПАО «Приборный завод «Сигнал» (далее – Общество) осуществляется через обособленное подразделение – службу внутреннего аудита (СВА) – в соответствии с организационной структурой ПАО ПЗ «Сигнал» в редакции, утвержденной приказом генерального директора Общества от 18.01.2024 г. № 27.

В своей деятельности служба внутреннего аудита руководствуется основными принципами организации и функционирования внутреннего аудита, обозначенными в Положении об Управлении рисками и внутреннем контроле ПАО ПЗ «Сигнал» (далее – Положение), утвержденном Советом директоров ПАО ПЗ «Сигнал» (протокол № 2 от 25.09.2018 г.).

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями действующих законодательных актов РФ, в том числе:

1. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»:

1.1 Пункт 3 ст. 52 Информация о проведении общего собрания акционеров (в редакции Федерального закона от 19.07.2015 г. № 209-ФЗ:

«К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества относятся:

- годовой отчет Общества;
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- заключение внутреннего аудита, осуществляемого в публичном обществе в соответствии со статьей 87.1 настоящего Федерального закона...»

1.2 Пункт 2 ст. 87.1 вступил в силу с 01.01.2021 г. (Федеральный закон от 19.07.2018 г. № 209-ФЗ в редакции от 07.04.2020 г.:

«Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе должен осуществляться внутренний аудит».

2. Кодекс корпоративного управления, одобренный Банком России, письмо от 10.04.2014 г. № 06-52/2463 (пункты 5.2, 5.2.2):

2.1 Пункты 5.2, 5.2.2:

«5.2 Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления общество должно организовывать проведение внутреннего аудита.

5.2.2 При осуществлении внутреннего аудита рекомендуется проводить оценку эффективности системы внутреннего контроля, оценку эффективности системы управления рисками, оценку корпоративного управления, а также применять общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита».

3. Письмо Банка России № ИН-06-28/143 от 01.10.2020 г. для ПАО:

«Глава 1. Основные положения об управлении рисками, внутреннем контроле, внутреннем аудите

Для обеспечения надежного и эффективного управления рисками и внутреннего контроля рекомендуется рассматривать управление рисками и внутренний контроль в контексте единой интегрированной в бизнес-процессы Общества системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК), поскольку:

- внутренний контроль направлен на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества в области операционной деятельности, подготовки отчетности и соблюдения всех обязательств Общества, для чего предполагает организацию управления рисками в первую очередь на процессном и операционном (транзакционном) уровнях деятельности;

- управление рисками направлено на повышение эффективности деятельности Общества в целом в результате интеграции управления рисками с процессами стратегического планирования, бизнес-планирования и принятия управленческих решений. Организация управления рисками начинается со стратегического уровня управления Обществом, определяя условия организации внутреннего контроля (в том числе через установление риск-аппетита, каскадирование целей и связанных с ними рисков). СУРиВК, учитывая ее направленность на поддержку достижения поставленных перед Обществом целей, а также обеспечение объективного, справедливого и ясного представления и текущего состояния и перспективах развития Общества,

целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков, является одним из ключевых элементов корпоративного управления.

3.1 Цели и задачи внутреннего аудита.

При формировании мнения об эффективности внутреннего контроля в Обществе внутреннему аудиту рекомендуется рассматривать в том числе, но не ограничиваясь:

- эффективность внутреннего контроля применительно к одной категории целей (например, подготовка финансовой отчетности) или нескольким целям;
- адекватность критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени достижения поставленных целей, в том числе проведение руководством Общества оценки и мониторинга затрат и выгод, связанных с внедрением средств контроля;
- эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;
- степень существенности недостатков внутреннего контроля».

3.2 Обязанности внутреннего аудита

«Итоговой целью внутренней аудиторской проверки является выработка заключения (мнения) о том, насколько управление рисками и внутренний контроль объекта аудита надежны и эффективны (не разделяются), то есть обеспечивают ли способность объекта аудита достигать своих целей (вывод об эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля на так называемом «микроуровне»).

3.3 Информирование о результатах деятельности внутреннего аудита Формирование заключения внутреннего аудита

Руководитель внутреннего аудита формирует заключение внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества за определенный период времени (включая отчетный период). Заключение внутреннего аудита отличается от выводов по итогам выполнения внутренних аудиторских проверок тем, что формируется в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Общества в целом за период времени, выводы же относятся к итогам выполнения отдельной внутренней аудиторской проверки. Структура и содержание заключения внутреннего аудита в различных обществах могут формироваться по-разному, в зависимости от принятых в Обществе правил представления материалов органам управления, их пожеланий и предпочтений по формату и оформлению».

4. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

II Независимость управления внутреннего аудита

С целью обеспечения независимости управления внутреннего аудита его функциональная и административная подотчетность разграничены.

Функционально СВА подотчетна Совету директоров, административно – единоличному исполнительному органу (генеральному директору) Общества.

СВА осуществляет свою деятельность с соблюдением принципов независимости, беспристрастности, честности, объективности и профессиональной компетенции.

Ограничений полномочий при реализации функций внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данных функций в 2023 году, не установлено.

III Мнение службы внутреннего аудита

Основываясь на заключении внутреннего аудита, сформированном по результатам деятельности службы внутреннего аудита в 2023 году, система управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО ПЗ «Сигнал» функционирует должным образом во всех существенных отношениях, имеет положительную динамику.

IV Основания для выражения мнения

Службой внутреннего аудита были осуществлены все контрольные мероприятия, предусмотренные планом работ на 2023 год.

Результаты проверок подтверждают, что в целом системы управления рисками внутреннего контроля и корпоративного управления Общества адекватны характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Отдельные замечания к процессу управления ключевыми рисками Общества, ошибки в деятельности Общества, которые могут создать угрозу интересам акционеров, кредиторов или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не оказали существенного влияния на результат деятельности Общества.

В 2023 году службой внутреннего аудита были проведены три плановые проверки следующих подразделений предприятия: технологического отдела (ТО), производственно-диспетчерского отдела (ПДО) и испытательно-метрологического центра (ИМЦ). Указанные проверки проводились на основании распоряжений начальника СВА согласно утвержденному «Положению об управлении рисками и внутреннем контроле ПАО «Приборный завод «Сигнал» и методике оценки рисков по внутреннему аудиту отдельных направлений деятельности предприятия.

По результатам проведенной проверки ТО выявлены два потенциально опасных риска – несвоевременный перевод изготовления деталей и детали-сборочных единиц (ДСЕ) на станки с ЧПУ с оформлением акта внедрения и отсутствие технологических процессов на продукцию не военного назначения.

Руководству предприятия и технологического отдела рекомендованы мероприятия по снижению этих рисков. По результатам проведенной проверки разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, осуществляется мониторинг выполнения указанного плана и контроль, направленный на недопущение нарушений и недостатков в будущем.

К результатам внутренних аудиторских проверок и служебных расследований предоставляется доступ внешнему аудитору.

Оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля

Система управления рисками и внутреннего контроля функционирует в соответствии с действующим Положением об Управлении рисками и внутреннем контроле ПАО ПЗ «Сигнал», осуществляет проверки структурных подразделений, процессов, направлений деятельности, проектов. В Положении изложены подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, установлены компоненты СУРиВК, определены ее цели и задачи, распределены обязанности и полномочия субъектов СУРиВК.

Система внутреннего контроля Общества обеспечивает:

- упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;
- достоверность, полноту и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, а также учета таких результатов при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления);
- соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни по совершенной и планируемой к совершению сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации;
- мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур, направленных на своевременное выявление, исправление и предотвращение

ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

СВА на постоянной основе взаимодействует с внешним аудитором, органами управления Обществом, структурными подразделениями Общества.

V Ответственность органов управления и работников Общества

Ответственность за создание и эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, а также за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля несет исполнительный орган – генеральный директор ПАО ПЗ «Сигнал».

Совет директоров играет ключевую роль в формировании эффективных исполнительных органов управления Общества и осуществлении контроля за их деятельностью, а также важную роль в оценке и мониторинге практики корпоративного управления.

Работник и руководители подразделений Общества – владельцы рисков, непосредственно выполняющие бизнес-процессы и управляющие связанными с ними рисками, то есть те, кто выявляет, идентифицирует, оценивает риски, реализуем меры по снижению рисков, обеспечивает соответствие применяемых мер целям и задачам организации, внедряет и выполняет контрольные процедуры- интегрируют управление рисками и внутренний контроль в процессы реализации стратегических и тактических целей и несут ответственность за обеспечение эффективной реализации контрольных процедур и управление рисками на постоянной основе.

Работники и руководители подразделений Общества, осуществляющие поддержку работников и руководителей подразделений – владельцев рисков путем координации взаимодействия, обучения, информирования и разъяснения методологии, подготовки и формирования отчетности в области управления рисками и внутреннего контроля, а также отслеживающие эффективность внедрения и осуществления управления рисками и внутреннего контроля работниками и руководителями подразделений – владельцами рисков путем проведения проверок и (или) мониторинга их действий.

VI Оценка системы внутреннего контроля

Одним из объектов внутреннего аудита, согласно статье 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», является оценка надежности системы внутреннего контроля, внедрение которой в Российской Федерации в настоящее время закреплено в Федеральном законе № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете». Согласно ст.19 экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В рамках внутреннего контроля в течение отчетного периода проводился 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 искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Система внутреннего контроля координирует взаимодействие отдельных подразделений и работников, 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 финансовой отчетности, соответствия деятельности действующему законодательству.

По итогам проверок внутренним аудитом противоречащих законодательным нормам операций в бухгалтерских учетных данных не выявлено. Это подтверждается полнотой оформления всех этапов расчетов. Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 369 от 30.12.2020 г. с учетом дополнений, внесенных приказом № 590 от 30.12.2021 г., и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Общество применяет систему премирования и иного вознаграждения в соответствии с внутренними нормативными актами (приказы, положения), которая отражается в финансовой отчетности. Ведется учет рисков, контрольных мероприятий и процедур, которые систематически обновляются. Созываются рабочие группы и проводятся совещания по данному направлению. Формируется отдельная отчетность.

Все запланированные контрольные процедуры за 2023 год выполнены полностью.

VII Оценка системы управления финансовыми рисками

За 2023 год внутренним аудитом проведены проверки эффективности методов оценки системы управления финансовыми рисками.

В результате своей деятельности Общество подвержено целому ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитные риски и риски ликвидности.

Общество незначительно, но подвержено риску изменения процентных ставок, так как не исключает возможности получения заемных средств для финансирования операций.

Экономические показатели ПАО ПЗ «Сигнал» существенным образом зависят от уровня инфляции. Нынешний уровень инфляции ведет к среднему росту финансовых потерь в связи с длительным циклом производства продукции, к росту дополнительных усилий по стабилизации заработной платы персонала.

И хотя Общество осуществляет основные закупки сырья, материалов, комплектующих изделий в Российской Федерации, равно как и осуществляет поставку готовой продукции заказчикам, действующим также в Российской Федерации, риск потерь, вызванный нестабильностью курса обмена иностранных валют, на фоне остальных факторов является значимым, так как внутри страны материалы и инструмент продаются по ценам мирового рынка.

Внутренним аудитом в ходе оценки системы управления финансовыми рисками отмечен механизм диверсификации финансовых рисков. Общество предпримет необходимые действия для снижения влияния изменений валютного курса и процентных ставок, в том числе Общество планирует своевременно и регулярно проводить соответствующий мониторинг для минимизации, в случае необходимости, своих расходов. Однако следует учитывать, что указанные риски не могут быть нивелированы, так как в большей степени находятся вне контроля деятельности Общества и зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Показатели финансовой отчетности Общества наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков, особенно такой показатель как чистая прибыль.

Таким образом, 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, анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также факторов, оказывающих на них влияние, с целью выявления существующих потенциальных рисков, их оценки, нейтрализации, а также осуществления мероприятий по профилактике возможных рисков. То, что внешние и внутренние риски выявляются заблаговременно, позволяет Обществу работать бесперебойно и устойчиво на стратегическом и оперативном уровнях, достигать целевых ориентиров, которые

определены программой развития Общества. Благодаря своевременному выявлению и устранению рисков, способных оказать влияние на безопасность и качество предоставления услуг, удастся повысить доверие и лояльность клиентов Общества.

Становится возможным максимизация дополнительной прибыли, получаемой в результате управления рисками на основе рационального использования ресурсов и отказа от неэффективных проектов. В настоящее время развитие приборостроения и производства изделий военной техники и аппаратуры для атомных электростанций является приоритетным направлением государственной политики и характеризуется стабилизацией положения в части объемов, размещаемых на производственных мощностях заказов.

Внутренний аудит, оценивая эффективность системы управления капиталом, определяет основную цель в управлении риском капитала – сохранение способности укрепления положения ПАО ПЗ «Сигнал» на внутреннем рынке.

VIII Оценка системы корпоративного управления

Нарушений требований законодательства Российской Федерации в части корпоративного управления не выявлено. Основные требования и принципы функционирования системы корпоративного управления прописаны и регулируются Уставом и внутренними документами ПАО ПЗ «Сигнал». Система корпоративного управления Общества нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности и уровня прозрачности деятельности, сохранение и приумножение акционерного капитала.

В ходе проверок рассматривались следующие вопросы:

- оценка эффективности деятельности предприятия;
- соответствие организационной структуры стратегическим целям;
- соблюдение принципов деловой этики, политик в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов, а также в области конфиденциальной информации;
- аналитические материалы, вопросы, касающиеся соблюдения корпоративных процедур;
- организация и порядок проведения работ по управлению документацией по материально-техническому снабжению и комплектации.

Выборочно проверено выполнение приказов и распоряжений, принятых генеральным директором Общества, в том числе касающихся вопросов своевременного исполнения государственного оборонного заказа.

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

Согласно оценке внутреннего аудита основные задачи, которые стоят перед ПАО ПЗ «Сигнал» и для решения которых создана система корпоративного управления (обеспечение ее максимальной эффективности, привлечение инвестиций, выполнение юридических и социальных обязательств), выполнены.

Начальник
службы внутреннего аудита



Н.В. Пономаренко