

УТВЕРЖДЕНО:
Советом директоров
ПАО «Приборный завод «Сигнал»
Протокол № 3 от 31.03.2025 г.

**ОТЧЕТ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ)
СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ПАО «ПРИБОРНЫЙ ЗАВОД «СИГНАЛ»
ПО ИТОГАМ 2024 ГОДА**

г. Обнинск

28 марта 2025 г.

I Основание для заключения внутреннего аудита

Внутренний аудит в ПАО «Приборный завод «Сигнал» (далее – Общество) осуществляется руководителем внутреннего аудита через обособленное подразделение – службу внутреннего аудита (СВА) – в соответствии с организационной структурой ПАО ПЗ «Сигнал» в редакции, утвержденной приказом генерального директора Общества от 20.11.2024 г. № 588, в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», внутренними локальными нормативными документами и планом работы службы внутреннего аудита.

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.).

План работы службы внутреннего аудита утверждается ежегодно генеральным директором Общества, согласовывается с председателем Совета директоров Общества и предусматривает проведение внутренних проверок в ПАО ПЗ «Сигнал» по различным направлениям деятельности.

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):

«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 (СУРиБК), 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, предопределяя условия организации внутреннего контроля (в том числе через установление риск-аппетита, каскадирование целей и связанных с ними рисков). СУРиБК, учитывая ее направленность на поддержку достижения поставленных перед Обществом целей, а также обеспечение объективного, справедливого и ясного представления и текущем состоянии 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

итогах 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 руководитель СВА подотчетен Совету директоров Общества, административно – единоличному исполнительному органу (генеральному директору) Общества.

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

Ограничений полномочий при реализации функций внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данных функций в 2024 году, не установлено.

III Критерии оценки

3.1 Для проведения оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и оценки эффективности корпоративного управления в Обществе СВА использовались данные осуществляемых в течение 2024 года плановых проверок.

3.2 Оценка надежности и эффективности системы управления рисками по следующим вопросам:

- полнота и корректность выявления и оценки существенных рисков;
- эффективность сбора и обмена информацией о рисках внутри Общества;
- соответствие рискам применяемых в Обществе методов управления рисками.

3.3 Оценка надежности и эффективности внутреннего контроля проводилась по следующим вопросам:

- эффективность контрольных процедур и их соответствие уровню риска;
- степень существенности недостатков внутреннего контроля;

- эффективность контроля со стороны органов управления Общества за выполнением требований к системе внутреннего контроля;

- степень горизонтального и вертикального взаимодействия подразделений и должностных лиц в рамках осуществления внутреннего контроля.

3.4 Оценка эффективности корпоративного управления проводилась по следующим вопросам:

- права акционеров;
- деятельность органов управления и контроля;
- раскрытие информации.

IV Оценка надежности и эффективности управления рисками

Система управления рисками строится в соответствии с требованиями законодательства РФ и внутренними нормативными актами Общества. В Обществе проводятся процедуры по идентификации рисков и их оценке, а также разрабатываются мероприятия по управлению рисками.

Служба внутреннего аудита осуществляет мониторинг процесса управления рисками Общества путем:

- постоянного контроля за выполнением мероприятий по управлению рисками, их эффективностью и результативностью (в системах: ПО «Мотив» (проект АСКИМ), ПО «Bitrix24»);

- проведения службой внутреннего аудита проверок, а также оценки надежности и эффективности системы управления рисками в соответствии с планом мероприятий СВА на 2024 год № 90-06/2 от 17.01.2024 г.

По результатам оценки надежность и эффективность управления рисками в Обществе признаны надлежащими и характеризуются тем, что:

- процессы регламентированы и доведены до работников Общества;
- система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений;

- риски выявляются;
- разрабатываются мероприятия по минимизации выявленных рисков;
- проводится контроль за реализацией выработанных мероприятий;
- обеспечивается мониторинг и оценка эффективности бизнес-процессов Общества. При выявлении низкой эффективности процессов разрабатываются мероприятия их оптимизации;

- осуществляется контроль за реализацией разработанных мероприятий.

В целом система управления рисками соответствует масштабу и характеру деятельности Общества, уровню принимаемых рисков.

V Оценка надежности и эффективности внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества организована в соответствии с требованиями законодательства РФ и внутренними нормативными актами Общества.

Построение системы внутреннего контроля в Обществе в целом обеспечивает внутренний контроль на разных уровнях: от работников подразделений Общества, осуществляющих внутренний контроль в соответствии со своими должностными обязанностями до службы внутреннего аудита, который дает независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля.

В рамках своей деятельности служба внутреннего аудита осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок может являться любое подразделение Общества.

Проверки, предусмотренные планом работы СВА на 2024 год, выполнены полностью. Всего в 2024 году проведено 46 проверок, о результатах которых в установленном порядке проинформированы руководители подразделений, руководство Общества и Совет директоров.

Проведены плановые проверки по выявлению и оценке рисков следующих подразделений предприятия: службы управления персоналом (СУП), опытно-инструментального производства (ОИП) и финансово-экономического отдела (ФЭО). Указанные проверки проводились на основании распоряжений начальника СВА согласно утвержденному «Положению об управлении рисками и внутреннем контроле ПАО «Приборный завод «Сигнал» и методики оценки рисков по внутреннему аудиту отдельных направлений деятельности предприятия.

По результатам проведенных проверок потенциально опасных рисков для предприятия не выявлено.

Действующая в Обществе система внутреннего контроля обеспечивает:

- устойчивость и непрерывность внутреннего контроля в Обществе;
- структурирование процедур внутреннего контроля.

Все указанное способствует эффективности управления деятельностью Общества.

По результатам оценки надежность и эффективность внутреннего контроля в Обществе признаны надлежащими, что характеризуется тем, что:

- процессы регламентированы и доведены до работников Общества;

- обеспечиваются мониторинг и оценка эффективности бизнес-процессов Общества, в случае выявления низкой эффективности процессов разрабатываются мероприятия по их оптимизации;

- осуществляется контроль реализации разработанных мероприятий. Результаты проверок службы внутреннего аудита по итогам 2024 года подтверждают, что в целом системы внутреннего контроля и управления рисками в ПАО ПЗ «Сигнал» адекватны масштабу и характеру деятельности Общества, а также принимаемых рисков.

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.

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 2024 год сформирована в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора № 716 от 30.12.2023 г. и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Изменений в учетную политику в 2024 году не вносилось. 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.

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

VI Оценка эффективности корпоративного управления

Система корпоративного управления в Обществе организована в соответствии с требованиями законодательства РФ, внутренними нормативными актами Общества и рекомендациями Банка России. Система корпоративного управления нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности ведения бизнеса, увеличения уровня прозрачности и инвестиционной привлекательности Общества.

В соответствии с Уставом ПАО ПЗ «Сигнал» органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором 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.

Практика корпоративного управления, осуществляемая Обществом, обеспечивает реализацию акционерами права на участие в управлении Обществом, права на получение части прибыли Общества, права на получение информации об Обществе, а также равное отношение ко всем акционерам.

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.

Ведение реестра акционеров осуществляется независимым регистратором (АО «Регистрационная Компания Центр-Инвест», 107023, г. Москва, пер. Мажоров, д. 14, корп. 7, ОГРН 1026901729205, выдан 16.09.2002 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве), имеющим надлежащие технические средства и системы контроля.

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

Принципы и практические подходы к организации корпоративного управления в Обществе в целом соответствуют Кодексу корпоративного управления, утвержденному Банком России.

Служба внутреннего аудита отмечает, что ПАО ПЗ «Сигнал» соблюдает требования российского законодательства в области корпоративного управления и следует значительному числу рекомендаций российского Кодекса корпоративного управления, которые играют важную роль в обеспечении устойчивого развития и эффективной работы Общества в долгосрочной перспективе, а также в поддержании доверия акционеров и инвесторов и нацелено на обеспечение максимальной прозрачности и эффективности системы корпоративного управления, дальнейшее ее развитие и совершенствование.

По результатам оценки эффективность корпоративного управления в Обществе признана надлежащей.

Приложение: отчет по выполнению мероприятий СВА за 2024 год от 28.02.2025 г. № 90-06/01.

Начальник
службы внутреннего аудита



Н.В. Пономаренко