

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ Руководителя внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно –
прессовый завод» по итогам 2024 года**

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Положением о внутреннем аудите ПАО «ЧКПЗ», утвержденным на заседании Совета директоров ПАО «ЧКПЗ» Протоколом № 22/20 от 31.12.2020 г.

Руководителем внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» проведена оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (далее также – СУРВК), а также корпоративного управления за отчетный 2024 год.

Заключение Руководителя внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» подготовлено на основании анализа внутренних нормативных документов Общества, финансовой и управленческой отчетности, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур, информации, полученной в ходе аудиторской проверки, результатов проверок других внутренних и внешних поставщиков гарантий (подразделений Общества, контролирующих и надзорных органов).

Результаты проведенной оценки надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля, а также корпоративного управления подтверждают, что в целом системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления ПАО «ЧКПЗ» адекватны характеру и масштабу осуществляемых Обществом операций, уровню и сочетанию принимаемых в Обществе рисков, что говорит об их надежности и эффективности.

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

Оценка систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления

Проведена оценка системы внутреннего контроля Общества, как элемента общей системы управления Общества, направленная на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов Общества;
- соблюдение применимых к Обществу требований законодательства и локальных нормативных актов Общества, в том числе при совершении фактов хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- обеспечение достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля соответствуют объективно изменяющимся требованиям и условиям, целевому состоянию и уровню зрелости. Присутствует формирование единой политики управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ЧКПЗ» и дочерних обществ; актуализация нормативно-методологических документов в области системы управления рисками и внутреннего контроля; совершенствование подходов к интеграции управления рисками в ключевые бизнес-процессы; развитие культуры осведомленности о рисках и доведение их до органов управления Общества. Своевременное реагирование менеджмента на рекомендации внутреннего аудита дает возможность своевременно нивелировать риски финансовых потерь и репутационные риски.

Риск увеличения инфляции. Мероприятия по управлению риском должны быть направлены на эффективное управление материальными ресурсами (оптимизацию расходов за счет рационального использования).

Предотвращение производственного травматизма в Обществе:

- обеспечение безопасных условий труда;
- контроль исполнения локально-нормативных актов, программ, содержащих требования по охране труда;
- своевременное и качественное проведение работы с персоналом;
- обеспечение эффективного функционирования системы управления охраной труда;
- исполнение мероприятий по устранению причин несчастных случаев;
- обучение приемам оказания первой доврачебной помощи.

По результатам проведенной оценки надежности и эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля Руководителем внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» были сделаны следующие выводы:

- элементы систем управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ЧКПЗ» выстроены в соответствии с принципами и подходами к их организации, утвержденными Советом директоров;
- отдельные замечания к процессу управления ключевыми рисками Общества не оказали существенного влияния на результат деятельности ПАО «ЧКПЗ».

Данные, содержащиеся в Годовом отчете Общества за 2024 год, а также бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2024 г. достоверны, результаты финансовой деятельности отражены в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, о чем свидетельствует, в частности, аудиторское заключение независимого аудитора АО «Екатеринбургский Аудит-Центр», г. Екатеринбург, ОГРН 1036604386367, ИНН 6662006975, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006019078) о годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ЧКПЗ» за 2024 год от 27.03.2025 года.

Руководство Общества несет ответственность за создание и поддержание адекватного внутреннего контроля над финансовой отчетностью. Финансовая отчетность и подготовка финансовой отчетности для внешних целей в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

Руководителем внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» была также проведена оценка качества корпоративного управления на предмет соответствия корпоративного управления Общества рекомендациям Кодекса корпоративного управления, а также принципам организации корпоративного управления в отечественной практике.

Оценка проводилась по следующим направлениям:

- нормативное обеспечение корпоративного управления ПАО «ЧКПЗ»;
- распределение, регламентация полномочий и ответственности участников процесса управления рисками и внутреннего контроля;
- соблюдение этических и корпоративных принципов ПАО «ЧКПЗ»;
- раскрытие информации о деятельности ПАО «ЧКПЗ».

Руководитель внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» приходит к выводу, что система корпоративного управления Общества нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности работы Общества, увеличение уровня прозрачности и инвестиционной привлекательности.

Основываясь на оценке средств контроля и процедур раскрытия информации Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, Руководитель внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» приходит к выводу, что на указанную дату средства контроля и процедуры раскрытия информации были эффективными и позволяли Обществу своевременно принимать решения относительно требуемого раскрытия информации.

В результате оценки системы корпоративного управления Руководителем внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» существенных нарушений не выявлено, о результатах проверок в установленном порядке проинформировано руководство Общества и профильные структурные подразделения.

В результате оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, Руководителем внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» подготовлены рекомендации по совершенствованию систем управления рисками и внутреннего контроля, практики корпоративного управления, а также определен перечень принципов корпоративного управления, внедрение которых ввиду специфики деятельности ПАО «ЧКПЗ», его структуры и состава акционеров нецелесообразно в настоящее время.

Руководитель внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ»

И.А. Рыкова

РЕКОМЕНДАЦИИ Руководителя внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно – прессовый завод» по итогам 2024 года

В результате оценки надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Руководителем внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» подготовлены следующие рекомендации по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

1) соблюдать разумный баланс между открытостью Общества и соблюдением его коммерческих интересов, несмотря на ограничения, связанные с раскрытием информации в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023 года;

2) совершенствовать и внедрять новые программные средства электронного документооборота, позволяющего интегрировать в бизнес-процессы Общества актуальный учет продукции, товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженностей, претензионно-исковой работы, работы по управлению активами Общества;

3) осуществлять текущий контроль за соблюдением требований законодательства в отношении раскрытия информации о деятельности общества, в том числе ограничений, связанных с неправомерным использованием инсайдерской информации, а также информационной политики Общества.

Руководителем внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ» определен перечень принципов корпоративного управления, внедрение которых ввиду специфики деятельности ПАО «ЧКПЗ», его структуры и состава акционеров нецелесообразно в настоящее время:

1) п.1.1.5 Кодекса корпоративного управления о возможности заполнения электронной формы бюллетеня на сайте в сети Интернет к заседанию общего собрания акционеров;

2) п.1.1.6 Кодекса корпоративного управления о рассмотрении вопроса об использовании телекоммуникационных средств для обеспечения дистанционного доступа акционеров для участия в общих собраниях;

3) п.2.1.4 Кодекса корпоративного управления о разработке и внедрении политики по вознаграждению и возмещению расходов (компенсаций) членов совета директоров, исполнительных органов общества и иных ключевых руководящих работников общества;

4) п.2.8.2 Кодекса корпоративного управления о создании комитета по вознаграждениям;

5) п.2.8.3 Кодекса корпоративного управления о создании комитета по номинациям (назначениям, кадрам);

6) п.2.8.4 Кодекса корпоративного управления о создании дополнительных комитетов (комитет по стратегии, комитет по корпоративному управлению, комитет по этике, комитет по управлению рисками, комитет по бюджету, комитет по здоровью, безопасности и окружающей среде и др.).