

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «ХМЗ» ПО ИТОГАМ 2020 ГОДА

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995г № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В рамках своей деятельности внутренний аудит в соответствии с действующим Положением об управлении рисками, внутреннем контроле и внутреннем аудите публичного акционерного общества "Химико-металлургический завод" (Протокол СД №9 от 31.12.2020г.) осуществляет проверки по всем направлениям деятельности ПАО «ХМЗ», объектом проверок является любое подразделение и работник, любой бизнес-процесс.

Результаты проверок внутренним аудитом по итогам 2020года подтверждают эффективность и надежность функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления.

Нарушения, ошибки и недостатки в деятельности ПАО «ХМЗ», которые могут помешать интересам акционеров или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены. Вся деятельность ПАО «ХМЗ» осуществляется в строгом соответствии с требованиями законодательства и внутренних нормативных актов организации.

Оценка системы внутреннего контроля

Одним из объектов внимания внутреннего аудита является оценка надёжности системы внутреннего контроля, внедрение которой в России в настоящее время закреплено в Законе 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Статья 19 гласит: “Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни”.

В рамках внутреннего контроля на предприятии в течение отчётного периода проводились 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 искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности. В частности в рамках СМК (система менеджмента качества) проводился внутренний аудит процессов СМК ПАО «ХМЗ» на соответствие требованиям стандарта ISO 9001:2015, который демонстрирует возможности для дальнейшего улучшения системы менеджмента качества.

Система внутреннего контроля на предприятии не просто координирует взаимодействие отдельных подразделений или работников, а чётко 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 отчётности, соответствия деятельности действующему законодательству.*

По итогам проверок внутренним аудитом противоречащих законодательных норм, операций в бухгалтерских учётных данных не выявлено. Это подтверждается полной оформлением всех этапов расчётов. Бухгалтерская отчетность за 2020 г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020г., утвержденной приказом от 30.12.2019 г. № 152/О-П и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Предприятие применяет систему премирования и иного вознаграждения в соответствии с внутренними нормативными актами (приказы, положения), которая отражается в финансовой отчётности. В организации ведется учет рисков, контрольных мероприятий и процедур, которые систематически обновляются.

Созываются рабочие группы и проводятся совещания по данному направлению. Формируется отдельная управленческая отчетность.

Все запланированные контрольные процедуры за 2020г. выполнены полностью.

Оценка системы управления финансовыми рисками

За 2020г. внутренним аудитором проведены проверки эффективности методов оценки системы управления финансовыми рисками и капиталом.

В результате своей деятельности ПАО «ХМЗ» подвержено целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности.

Наиболее значительными рисками являются колебания курса доллара, в связи с чем у предприятия вероятны потери от конвертации валюты при экспортно-импортных операциях. За 2020г. на фоне изменения общих показателей инфляции предприятие оптимизировало управление дебиторской задолженностью и затратами, сократило для своих контрагентов отсрочки платежа. Одним из элементов управления финансовыми рисками является анализ текущих процентных ставок, по результатам которого руководство принимает решение в отношении того, какие сделки – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения. За 2020г. предприятие было подвержено риску изменения процентной ставки по договорам финансовой аренды.

Также внутренний аудит на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения. За 2020г. все сделки выполнялись с соблюдением существенных условий реализации договорных отношений с поставщиками, заказчиками и подрядными организациями. Контракты (договора), заключаемые с зарубежными партнёрами оценивались на основе котированных цен на активных рынках по идентичным активам и обязательствам.

Также внутренним аудитом в ходе оценки системы управления финансовыми рисками отмечен механизм диверсификация финансовых рисков, который предусматривает использование альтернативных возможностей получения дохода от различных финансовых операций – краткосрочных финансовых вложений, формирования портфеля долгосрочных финансовых вложений и т. п., что позволяет минимизировать портфельные риски.

Таким образом, по итогам проверок отмечено, что корпоративная система управления рисками, входящая в систему корпоративного управления, осуществляется предприятием на основе постоянного мониторинга и детального анализа текущей экономической ситуации в экономике, анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также факторов, оказывающих на них влияние, с целью выявления существующих и потенциальных рисков, их оценки, нейтрализации, а также осуществления мероприятий по профилактике возможных рисков. Что позволяет предприятию работать бесперебойно и устойчиво на стратегическом и оперативном уровнях, достигать целевых ориентиров, которые определены стратегической программой развития организации, за счет того, что внешние и внутренние риски выявляются заблаговременно. Благодаря своевременному выявлению и устранению рисков, способных оказать влияние на безопасность и качество предоставления услуг, удается повысить доверие и лояльность клиентов предприятия. Так количество зарубежных партнеров, заключивших за 2020г. с ПАО «ХМЗ» контракты на закупку и продажу продукции возросло почти в 2 раза в сравнении с предшествующим периодом. Также становится возможной максимизация дополнительной прибыли, получаемой в результате управления рисками на основе рационального использования ресурсов. За счет отказа от

неэффективных проектов (так, например, ввиду нецелесообразности отказались от проекта перехода на пылеугольное топливо) повышается эффективность распределения капитала внутри компании и перераспределения ресурсов на приоритетные проекты, такие как, например, «Создание участка сухих слитков металлического литья».

Внутренний аудит, оценивая эффективность системы управления капиталом определяет основную цель в управлении риском капитала - сохранение способности укрепления положения ПАО «ХМЗ» на мировом рынке литья.

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 «ХМЗ». Система корпоративного управления предприятия нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышения 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.

Выборочно проверено выполнение решений, принятых общим собранием акционеров и советом директоров:

- сделки с заинтересованностью;
- сделки с движимым и недвижимым имуществом.

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 «ХМЗ» и для решения которых создана система корпоративного управления: обеспечения ее максимальной эффективности; привлечения инвестиций; выполнения юридических и социальных обязательств, выполнены.

Оценка деятельности внутреннего аудита Комитетом по аудиту Совета директоров

На предприятии образован Комитет по аудиту Совета директоров, который в том числе осуществляет надзор за проведением внутреннего аудита и даёт оценку качества выполнения аудиторской проверки и заключений.

По итогам 2020года Комитет по аудиту Совета директоров признал эффективной деятельности внутреннего аудита и подтвердил, что в целом контроль на предприятии можно оценить как надёжный.

Внутренний аудитор

С.С.Харитонов

« 11 » 05 2021г.