

Заключение отдела внутреннего аудита Публичного акционерного общества «Русолово»

г. Москва 24 апреля 2024 г.

В соответствии с Уставом ПАО «Русолово» (далее — Общество), Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Положением об отделе внутреннего контроля и аудита, утвержденным Советом директоров Общества (протокол от 30.12.2020 г. № 10/2020-СД), Отделом внутреннего аудита Общества в течение 2023 года в рамках осуществления своей деятельности проводилась оценка эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Отдел внутреннего аудита административно подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и функционально — Совету директоров Общества.

Общее руководство отделом внутреннего аудита осуществляет начальник отдела, назначаемый на должность и освобождаемый от должности приказом Генерального директора Общества на основании решения Совета директоров Общества, которым также определяется его вознаграждение. Начальник отдела внутреннего аудита подотчетен Совету директоров Общества.

В 2023 году отдел внутреннего аудита Общества осуществлял свою деятельность по следующим основным направлениям:

- 1) проверка обеспечения достоверности бухгалтерской — (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- 2) проверка соблюдения органами управления, должностными лицами и работниками Общества требований действующего законодательства, нормативных и правовых актов по использованию инсайдерской информации и принятых в соответствии с этим внутренних документов Общества;
- 3) проверка организации работы в области информационной безопасности;
- 4) проверка достаточности элементов системы управления рисками для эффективного управления ими (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками);
- 5) вынесение суждений о достаточности/недостаточности применяемых в работе Общества регламентов, процедур и процессов; выявленных нарушениях и несоответствиях по сравнению с существующими практиками работы на аналогичных предприятиях; полноте и достоверности существующих отчетов, применяемых в отчетности Общества и при принятии управленческих решений;
- 6) проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками);
- 7) проверка обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 8) проверка процедур раскрытия информации о деятельности общества и подконтрольных ему обществ.

Заключение отдела внутреннего аудита подготовлено на основании анализа внутренних нормативных документов Общества, финансовой и управленческой отчетности, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур.

Установлено следующее:

1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества осуществлялась в рамках действующего законодательства Российской Федерации, а также в соответствии с Уставом Общества. Нарушений в учете и учетной политике, которые могли бы существенно повлиять на финансовую деятельность Общества, не выявлено.

2. Используемые в операционной деятельности и необходимые для принятия управленческих решений и управления стратегическим целями основные отчётные формы в полном объеме отражают актуальную ситуацию и предоставляют пользователям все необходимые данные. Получаемые в процессе анализа и обработки конечные данные (посредством рассматриваемых отчетов и аналитических форм) являются достаточными с точки зрения достоверности, объема, точности и полноты раскрываемой информации.

3. Принятые и используемые методологии, положения и рабочие инструкции соответствуют требованиям, предъявляемым к аналогичным документам на ведущих предприятиях металлургической и горно-перерабатывающей отраслей.

4. Результаты осуществления бизнес-процессов и деятельности структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям.

5. Действующая система управления рисками и внутреннего контроля Общества в целом и целом способствует достижению Обществом поставленных целей в области управления рисками и внутреннего контроля: обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, обеспечение сохранности активов, соблюдение законодательных и внутренних нормативных документов, обеспечение полноты и достоверности отчетности о деятельности Общества.

6. Общество своевременно и в полном объеме раскрывало все сведения в соответствии с законодательством о ценных бумагах и антимонопольном законодательством РФ, а также своевременно предоставляло информацию всем заинтересованным лицам.

7. Действующая система корпоративного управления Общества соответствует миссии и стратегии Общества, а также в точности соответствует действующему законодательству Российской Федерации и листинговым правилам Московской биржи, в целом соответствует Кодексу корпоративного управления Банка России и лучшим практикам корпоративного управления в ведущих российских компаниях.

Начальник отдела внутреннего аудита ПАО «Русолово»
Е.Ю. Щукин

