

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
внутреннего аудита
в отношении надежности и эффективности
управления рисками и внутреннего контроля в
ПАО «НКХП»

Настоящее заключение (далее - заключение) предназначено для предоставления лицам, имеющим право на участие в годовом общем собрании акционеров Публичного акционерного общества «Новороссийский комбинат хлебопродуктов» (далее – ПАО «НКХП» или Общество), проводимом по итогам деятельности Общества за 2022 год.

Заключение является выражением оценочного мнения в отношении надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Общества в рамках внутреннего аудита, осуществляемого в соответствии со статьей 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В соответствии с политикой по внутреннему аудиту Общества¹ внутренний аудит осуществляется с соблюдением принципов независимости и объективности, позволяющих выполнять аудиторские процедуры беспристрастно и формировать мнение, не подчиняющееся мнениям других лиц. При этом внутренним аудитом не предоставляются абсолютные гарантии и не обеспечивается выявление всех рисков и недостатков.

Принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля определены Советом директоров Общества.² Ответственность за обеспечение создания и поддержания функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе несут исполнительные органы управления Общества.

Также, в Обществе Генеральным директором ПАО «НКХП» утверждена Карта рисков ПАО «НКХП», которая представляет собой документ, содержащий информацию о присущих и остаточных рисках Общества с горизонтом 1 год. В ходе осуществления процесса управления рисками в Карту рисков могут вноситься изменения и дополнения. За 2022 год в карту рисков Общества изменения не вносились.

Карта рисков ПАО «НКХП» на 2022 год, утвержденная 19.01.2022, содержит 3 критических риска, являющихся неприемлемыми для Общества, требующих активных действий менеджмента Общества и имеющих наивысшую приоритетность по срокам реализации и обеспечению финансовыми ресурсами.

В целях формирования оценочного мнения в отношении надежности и эффективности осуществляемого в Обществе управления рисками и внутреннего контроля Службой внутреннего аудита на постоянной основе проводятся проверки по разным направлениям деятельности ПАО «НКХП». По результатам проведения

¹ Положение о Службе внутреннего аудита ПАО «НКХП» (утверждено решением Совета директоров Общества от 29.08.2016 (протокол от 31.08.2016 № 98.))

² Политика в области внутреннего контроля ПАО «НКХП» и Политика по управлению рисками ПАО «НКХП» (утверждены решением Совета директоров от 24.06.2020 (протокол № 183 от 26.06.2020 г.)).

проверок составляются отчеты, которые рассматриваются на заседаниях Совета директоров Общества. Порядок проведения проверок регламентирован ст. 4 Положения 1, в соответствии с которой Советом директоров был утвержден План работы Службы внутреннего аудита, отражающий объем и сроки проведения проверок на 2022 год (протокол от 24.12.2021 № 227). Представленные службой внутреннего аудита отчеты отражающие результаты проведенных проверок были рассмотрены на заседаниях Совета директоров Общества.

Проведенные аудиторские процедуры, позволяют получить разумную уверенность в предоставляемой оценке.

В целях формирования оценочного мнения в отношении надежности и эффективности осуществляемого в Обществе управления рисками и внутреннего контроля проведены аудиторские процедуры, включающие исследование внутренних нормативных документов, анализ финансовой и управленческой отчетности, результатов внутренних и внешних проверок Общества, результатов выполнения процессов управления рисками и контрольных процедур.

При формировании оценочных выводов учтено, что процедуры управления рисками и внутреннего контроля интегрированы в финансово- хозяйственную деятельность Общества на всех уровнях управления, выполняется регулярный мониторинг результатов и совершенствование процедур.

Кроме того, в проверяемом периоде в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля Общества была проведена проверка налоговыми органами, результаты которой показали достаточный уровень системы внутреннего контроля Общества, который позволили совершить перехода на налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

Получены достаточные аудиторские доказательства для разумной уверенности в том, что действующая система управления рисками и внутреннего контроля Общества в целом обеспечивает достижение целей Общества в области управления рисками и внутреннего контроля. Существенные недостатки системы, которые могут повлиять на операционную эффективность деятельности Общества, не выявлены.

Имеются достаточные основания для оценки действующей системы как организованной в соответствии с требованиями законодательства и масштабами деятельности Общества, и выражения мнения о достаточной степени надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля для обеспечения достижения целей в деятельности Общества.

Руководитель
службы внутреннего аудита



В.В. Голубенко