ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
Публичного акционерного общества
«Малаховский экспериментальный завод»[1]
по итогам 2025 года.

Дата составления: **30 марта 2026 г.**

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах». рекомендациями Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»[2], а также во исполнение Положения о внутреннем аудите ПАО «МЭЗ» [3].

Внутренний аудит в Обществе организован в соответствии с нормами и принципами, закрепленными в законодательных и нормативных правовых актах Российской Федерации, с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

Основные подходы, требования, конкретные процедуры и принципы функционирования системы корпоративного управления Общества зафиксированы в Уставе Общества, его внутренних документах.

Ответственность за создание и эффективное функционирование системы управления рисками, внутреннего контроля в Обществе несет Генеральный директор. Совет директоров Общества играет ключевую роль в определении принципов и подходов к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет надзор за её эффективной работой, утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику в области внутреннего контроля и управления рисками.

Информация о функционировании системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления доводится до сведения высшего руководства Общества путем предоставления внутренним аудитом независимых и объективных гарантий и консультаций.

Функцию внутреннего аудита в ПАО «МЭЗ» осуществляет внутренний аудитор[4]. Независимость и объективность внутреннего аудита обеспечивается функциональной подотчетностью внутреннего аудитора Совету директоров и административной подотчетностью Генеральному директору Общества. В рамках своей деятельности внутренний аудит осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок является любое подразделение и сотрудник Общества.

---

[1] Далее – также или ПАО «МЭЗ», или «Общество».

[2] Информационное письмо Банка России от 01 октября 2020 г. N ИН-06-28/143.

[3] Утверждено решением Совета директоров ПАО «Малаховский экспериментальный завод». Протокол № 7 от 24.10.2023 г.

[4]Утверждено Решением Совета директоров ПАО «Малаховский экспериментальный завод» о назначении внутреннего аудитора. Протокол №3/2025 от 14.06.2025 г.

Ограничения, препятствующие эффективному выполнению задач внутреннего аудитора, в том числе ограничения в ресурсах, объеме работ или полномочиях отсутствуют.

Основное назначение внутреннего аудитора – это содействие Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Внутренний аудитор осуществляет работу в соответствии с:

- действующим законодательством Российской Федерации;

- Международными основами профессиональной практики внутренних аудиторов, принятыми Международным Институтом внутренних аудиторов;

- действующими внутренними документами Общества политиками и процедурами Общества, применяемыми в построении и поддержании функционирования внутреннего аудита в Обществе, а именно:

1. Политикой внутреннего контроля ОАО «МЭЗ», утвержденной Решением Совета директоров Общества (протокол № 4 от 24.09.2018г.);

2. Политикой внутреннего аудита ПАО «МЭЗ», утвержденной Решением Совета директоров Общества (протокол № 7 от 24.10.2023г.);

3. Положением о внутреннем аудите ПАО «МЭЗ», утвержденным Решением Совета директоров Общества (протокол № 7 от 24.10.2023г.);

4. Антикоррупционной политикой ПАО «МЭЗ», утвержденной Решением Совета директоров Общества (протокол № 5/2022 от 08.11.2022г.);

5. Положение о должной осмотрительности к контрагентам ПАО «Малаховский экспериментальный завод» утвержденным Решением Совета директоров Общества (протокол № б/н от 18.11.2020г.).

В течение 2025 года внутренним аудитором была проведена:

1. оценка соблюдения принципа независимости внутреннего аудита Общества;

Взаимодействие участников внутреннего аудита осуществляется на основании Политики внутреннего аудита ПАО «Малаховский экспериментальный завод», утвержденной Решением Совета директоров Общества (протокол № 7 от 24.10.2023 г.).

Участниками процесса внутреннего аудита являются:

- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор Общества;
- руководители структурных подразделений Общества;
- работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей.

Таким образом, система внутреннего аудита в 2025 году, с целью выявления потенциальных рисков, их оценки и нейтрализации, анализа финасово-хозяйственной деятельности Общества, а также анализа текущей ситуации в экономике, обеспечила объективное представление о текущем состоянии Общества.

Ограничений полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление данной функции в 2025 году, не установлено.

2. оценка надежности и эффективности системы корпоративного управления;

Основываясь на результатах проведенной оценки, имеем достаточные основания для подтверждения того, что система корпоративного управления Общества нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности и уровня прозрачности деятельности, а также инвестиционной привлекательности Общества, сохранение и приумножение акционерного капитала.

За 2025г. эффективность корпоративного управления можно признать удовлетворительной.

Совет директоров осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества, в т.ч. определяет приоритетные направления развития на долгосрочную перспективу, ключевые показатели деятельности и основные бизнес - цели, утверждает стратегию развития Общества, осуществляет контроль деятельности исполнительного органа управления, который в свою очередь обеспечивает реализацию утвержденной стратегии развития.

Система управления в Обществе позволяет осуществлять эффективный надзор за системой управления рисками и внутреннего контроля, обеспечивать противодействие коррупции, выполнение политик в отношении потенциальных и существующих конфликтов интересов, обеспечения информационной безопасности.

Состав Совета директоров, квалификация, опыт и деловая репутация его членов в совокупности и каждого в отдельности обеспечивают компетентное рассмотрение вопросов деятельности и принятие решений, отвечающих интересам Общества. Исполнительный орган управления обладает компетенцией (квалификацией), знаниями и опытом, необходимыми для выполнения должностных обязанностей, высокой деловой репутацией.

В соответствии с проводимой Советом директоров информационной политикой обеспечивается доведение полной и достоверной информации о существенных фактах, событиях и действиях, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, до всех заинтересованных лиц.

3. оценка системы управления рисками;

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России и внутренними нормативными документами ПАО «Малаховский экспериментальный завод», за

2025 г. полноту выявления и оценки рисков, а также меры реагирования и удержания их в пределах риск - аппетита можно признать эффективными. Цели деятельности Общества были четко определены, что позволило идентифицировать, оценить и минимизировать риски, препятствующие их достижению. Общество функционировало стабильно, доход и прибыль по основному виду деятельности увеличились.

Общество управляет рисками и капиталом в соответствии с базовыми принципами формирования системы управления рисками и капиталом с учетом, нормативных актов Российской Федерации.

Общие выводы:

Результаты проверок в рамках внутреннего аудита в ПАО «Малаховский экспериментальный завод» по итогам 2025 года подтверждают, что в целом системы внутреннего контроля, корпоративного управления и управления рисками ПАО «МЭЗ» соответствуют характеру и масштабу осуществляемой деятельности, уровню и сочетанию принимаемых рисков.

Обществом эффективно реализуется принцип должной осмотрительности к контрагентам при заключении договоров аренды, подрядных договоров, оказания услуг, поставки, путем проверки документов контрагентов (учредительные документы, свидетельство о регистрации в ЕГРЮЛ, свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе, лицензии, приказы о назначении руководителей), а также анализом открытых источников информации (сайт ФНС России, реестр недобросовестных поставщиков ФАС России и реестр субъектов естественных монополий, мой. арбитр, ген. прокуратура: реестр юридических лиц, привлеченных к административной ответственности за незаконное вознаграждение, информационная система «Главбух: проверка контрагентов" и иные).

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

Согласно оценке внутреннего аудита, основные задачи, которые стоят перед ПАО «МЭЗ» и для решения, которых разработана Политика внутреннего аудита, выполнены, что позволило:

- обеспечить эффективное предупреждение, выявление и устранение нарушений при осуществлении Обществом своей деятельности и проведении финансово - хозяйственных операций;
- обеспечить качественное предоставление коммунальных услуг и услуг по сдаче недвижимого имущества в аренду;
- обеспечить сохранность окружающей среды и безопасность персонала и третьих лиц при осуществлении Обществом своей деятельности;
- обеспечить выполнение финансово-хозяйственных планов Общества.

- обеспечить сохранность активов Общества, эффективное использования ресурсов Общества, защиту интересов Общества, противодействие недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц;
- обеспечить предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- обеспечить соблюдение требований законодательства, применимого к деятельности Общества;
- обеспечить достоверность, полноту, надежность и своевременность формирования, доведения/представления информации и всех видов отчетности Общества, установленных применимым законодательством и нормативными документами Общества.

Лицо, осуществляющее внутренний аудит Н.Н. Бороухина