

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**внутреннего аудита**  
**Публичного акционерного общества**  
**"Объединение Орджоникидзе 11"**

г. Москва

"10" апреля 2024 г.

Настоящее заключение составлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Внутренним аудитом осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11" за период с "01" января 2023 г. по "31" декабря 2023 года. Основной задачей внутреннего аудита была проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций в соответствии с законодательными (нормативными) актами Российской Федерации и составляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности для внешних пользователей, а также оценка эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой данной отчетности с предоставлением соответствующих отчетов исполнительному органу компании.

В ходе проверки внутренним аудитом были рассмотрены следующие документы Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11":

- учетная политика;
- документы по учету нематериальных активов;
- документы по учету основных средств;
- документы по учету финансовых вложений;
- документы по учету запасов;
- документы по расчетам с бюджетом по НДС;
- документы по порядку проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;
- документы по порядку проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;
- документы по порядку отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным учетной политикой;
- документы по порядку ведения кассовых и банковских операций;
- документы по учету отработанного времени и расчета заработной платы, проверка наличия положений об оплате и премировании персонала.

Кроме этого, была проведена проверка данных, на основании которых составлен годовой отчет Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11".

В ходе проверки нарушений законодательства обнаружено не было.

Также, проведена оценка эффективности системы управления рисками в соответствии с действующей в Публичном акционерном обществе "Объединение Орджоникидзе 11" методикой оценки. Проведена проверка информационной безопасности Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11", хранение и защита информации.

**Выводы и рекомендации:**

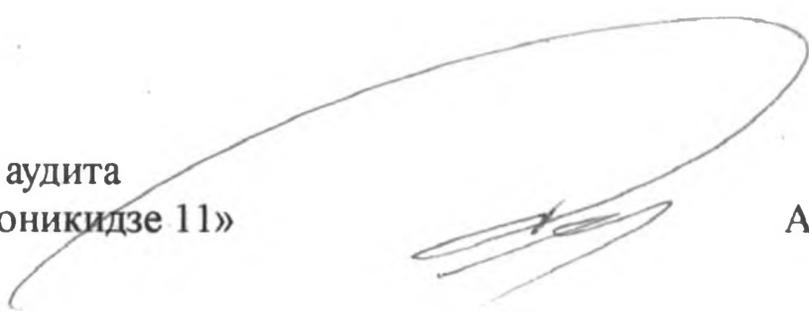
Учетная политика Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11" требует дополнений.

Политика информационной безопасности Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11" является недостаточной.

Эффективность системы управления рисками в Публичном акционерном обществе "Объединение Орджоникидзе 11" является достаточной.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11" за 2023 год, подтверждается.

Финансовый директор –  
руководитель внутреннего аудита  
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»



А.В. Распопов

**Отчет**  
**о результатах внутреннего аудита**  
**Публичного Акционерного Общества**  
**«Объединение Орджоникидзе 11»**  
**за 2023 года**

Раздел I. Информация о результатах внутреннего аудита (далее – ВА)

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Составление отчета по результатам деятельности ВА за 2023	Располов А.В.	01.04.2024-05.04.2024	По результатам проверки ВА за 2023 год составлен отчет.	-	-	-
2	Проверка Учетной политики	Располов А.В.	15.01.2024-19.01.2024	Проведена проверка Учетной политики Общества.	В ходе проверки нарушения не установлены	-	-
3	Проверка учета нематериальных активов	Располов А.В.	22.01.2024-24.01.2024	Проведена проверка учета нематериальных активов	В ходе проверки установлено, что в учете числятся нематериальные активы, подлежащие списанию.	Дефект контрольной среды.	-
4.	Проверка учета основных средств	Располов А.В.	25.01.2024-30.01.2024	Проведена проверка бухгалтерского учета основных средств. В проверяемом периоде в составе основных средств Общество учитывает: транспортные средства; машины и оборудование (кроме офисного); офисное оборудование; земельные участки; здания и сооружения; производственный и хозяйственный инвентарь.	Здание (стр.47), принятое к бухгалтерскому учету как «Нежилое», числится в выписке Росреестра как «Гараж».	Дефект контрольной среды.	Искажены показатели отчета о финансовых результатах и связанных с ним показатели бухгалтерского баланса, а также недоначислен налог на имущество от кадастровой стоимости.

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
5.	Проверка учета финансовых вложений.	Располов А.В. _____	31.01.2024-02.02.2024	Проведена проверка учета финансовых вложений.	В учетной политике для целей бухгалтерского учета не изложена методика формирования резерва под обесценение финансовых вложений.	Дефект контрольной среды	Отсутствие резерва под обесценение финансовых вложений.
6.	Проверка учета запасов.	Располов А.В. _____	05.02.2024-07.02.2024	Проведена проверка учета запасов.	В учетной политике для целей бухгалтерского учета не изложена методика формирования резерва под снижение стоимости запасов.	Дефект контрольной среды	Отсутствие резерва под снижение стоимости запасов

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
7.	Проверка правильности начисления НДС в бюджет.	Располов А.В.	08.02.2024-09.02.2024	Проверка правильности расчетов с бюджетом по НДС. Проверка правильности исчисления НДС с выручки. Проверка «Входного» НДС.	Нарушения не выявлены.		
8.	Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами	Располов А.В.	12.02.2024-15.02.2024	Проверка порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным.	Нарушения не выявлены.		
9.	Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами	Располов А.В.	16.02.2024-20.02.2024	Проверка порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности.	Нарушения не выявлены.		

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
10.	Проверка финансовых вложений.	Располов А.В. _____	21.02.2024- 22.02.2024	Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету, а также принципам, установленным учетной политикой. Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению финансовых вложений.	Нарушения не выявлены.		
11.	Проверка денежных средств.	Располов А.В. _____	26.02.2024	Проверка системы документооборота по учету банковских, кассовых операций и денежных документов, проверка порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов. Проверка соблюдения лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники. Проверка порядка ведения кассовой книги.	Нарушения не выявлены.		
12.	Проверка переоценки основных средств	Располов А.В. _____	27.02.2024	Последняя переоценка проведена в 2013 году.	Учетная политика не содержит положения о переоценке основных	Дефект контрольной среды.	

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
					средств и о периодичности проведения.		
13.	Проверка нераспределенной прибыли.	Располов А.В.	28.02.2024	Проверка достоверности отражения учетной информации «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Проверка обоснованности и правильности отражения расходов средств нераспределенной прибыли на цели, определенные собственником Общества.	Нарушений не выявлено.		
14.	Проверка протоколов собрания акционеров.	Располов А.В.	29.02.2024	Проверка протокола годового общего собрания акционеров № 43 от 20.05.2023г. «О проведении годового общего собрания акционеров».	Нарушений не выявлено		
15.	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, начисления НДФЛ и страховых взносов в бюджет.	Располов А.В.	01.03.2024-07.03.2024	Проверка первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы, проверка наличия положений об оплате и премировании персонала. Проверка системных положений по оплате труда, утвержденных Обществом, на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства.	Нарушений не выявлено		
16.	Проверка учета прочих доходов и расходов.	Располов А.В.	11.03.2024	Проверка данных, отраженных в Отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год, данным бухгалтерского учета. Проверка соответствия данных, отраженных в первичных документах, данным, отраженным в бухгалтерском учете.	Нарушений не выявлено		

№ п/п	Содержание мероприятия	Ответственный за выполнение	Сроки выполнения	Отчет о выполненных работах	Выявленные в ходе выполнения работ нарушения и недостатки		
					Характер выявленных нарушений и недостатков	Причины допущения выявленных нарушений и недостатков	Последствия выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8
17.	Проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	Располов А.В.	18.03.2024	Проверка порядка начисления платежей по налогу на прибыль	Нарушений не выявлено	-	-
18.	Проверка расчетов с бюджетом по земельному налогу, по транспортному налогу, налогу на имущество	Располов А.В.	19.03.2024	Проверка порядка начисления платежей по земельному налогу, по транспортному налогу, налогу на имущество	Нарушений не выявлено	-	-
19.	Оценка эффективности системы управления рисками в Обществе	Располов А.В.	20.03.2023	Проведена оценка эффективности системы управления рисками в соответствии с действующей в Обществе методикой оценки. В результате оценки эффективность системы управления рисками в Обществе была оценена как достаточная.	Нарушения не установлены. Эффективность системы управления рисками оценена как достаточная.	-	-
20	Проверка информационной безопасности Общества, хранение и защита информации, в том числе персональных данных.	Располов А.В.	25.03.2024	Проверка процедуры предоставления доступа к критичным информационным системам и процедуры внесения изменений в критичные информационные системы требуют отдельного оформления.	Отсутствует политика информационной безопасности.	Дефект контрольной среды.	-
21	Составлены рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных аудитов СВА и направлены ответственным за их устранение (см. раздел 2)	Располов А.В.	04.04.2024	Подготовлены и разосланы запросы в подразделения, ответственные за устранение выявленных нарушений.	-	-	-

Раздел II. Рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных аудитов СВА

№п/п	Тема аудита	Дата выпуска отчета	Описание выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения плановых, внеплановых проверок	Корректирующие мероприятия			Дата проверки внедрения/устранения выявленных нарушений и недостатков	Внедрение/устранение/продление срока исполнения выявленных нарушений и недостатков	Вывод об эффективности и внедрения/устранения выявленных нарушений и недостатков
				Описание корректирующих мероприятий	Ответственный за выполнение	Срок исполнения			
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
1.	Проверка Учетной политики	10.04.2024	<p>В учетной политике:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не прописано положение о формировании резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов;</li> <li>- Не прописано положение о создании резерва под обесценение финансовых вложений.</li> <li>- Не прописано положение о том, производится переоценка основных средств или не производится.</li> </ul>	<p>Рассмотреть вопрос о необходимости внесения дополнений в учетную политику в соответствии с замечаниями.</p>	<p>Главный бухгалтер ПАО</p>	<p>01.07.2024</p>			
2.	Проверка учета основных средств	10.04.2024	<p>Здание (стр.47), принятое к бухгалтерскому учету как «Нежилое», числится в выписке Росреестра как «Гараж».</p>	<p>Инициировать мероприятия по выяснению причин ошибочного отражения в ЕГРН характеристик здания и устранению некорректных сведений.</p>	<p>Главный бухгалтер ПАО</p>	<p>01.07.2024</p>			

№п /п	Тема аудита	Дата выпуска отчета	Описание выявленных нарушений и недостатков в ходе проведения плановых, внеплановых проверок	Корректирующие мероприятия			Дата проверки внедрения/устранения выявленных нарушений и недостатков	Внедрение/устранение/продление срока исполнения выявленных нарушений и недостатков	Вывод об эффективности и внедрения/устранения выявленных нарушений и недостатков
				Описание корректирующих мероприятий	Ответственный за выполнение	Срок исполнения			
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
3.	Проверка информационной безопасности, Общественного хранения и защиты информации, в том числе персональных данных.	10.04.2024	Процедура предоставления доступа к критическим информационным системам и процедура внесения изменений в критические информационные системы требуют отдельного оформления.	Разработать и утвердить процедуры по предоставлению доступа к критическим информационным системам и внесению в них изменений в соответствии с Политикой информационной безопасности Общества.	Начальник информационно-аналитического управления ПАО	01.07.2024			

Финансовый директор –  
руководитель внутреннего аудита  
ПАО «Объединение Орджоникидзе 11»

А.В. Располов

«10» апреля 2024 г.