

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
внутреннего аудита
Публичного акционерного общества
"Объединение Орджоникидзе 11"

г. Москва

"10" апреля 2025 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 2024 года по "31" декабря 2024 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:

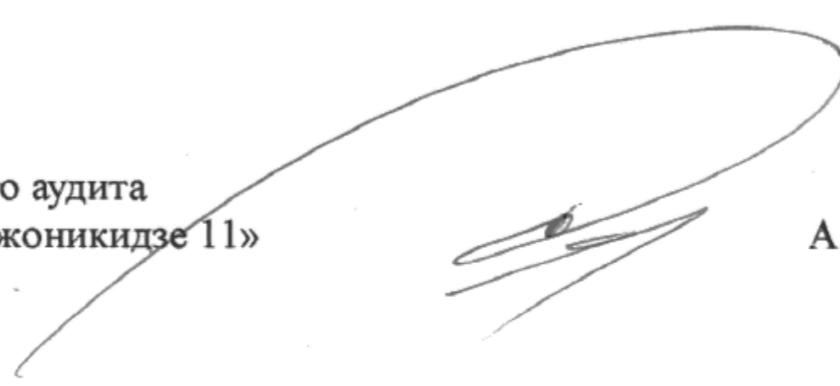
Учетная политика Публичного акционерного общества "Объединение Орджоникидзе 11" требует дополнений.

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 2024 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 2024 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 2024	Располов А.В. _____	01.04.2025- 04.04.2025	По результатам проверки ВА за 2024 год составлен отчет.	-	-	-
2	Проверка Учетной политики	Располов А.В. _____	13.01.2025- 17.01.2025	Проведена проверка Учетной политики Общества.	В ходе проверки нарушения не установлены	-	-
3	Проверка учета нематериальных активов	Располов А.В. _____	20.01.2025- 24.01.2025	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. _____	27.01.2025- 31.01.2025	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.	В ходе проверки нарушения не установлены	-	-

№	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
	2	3	4	5	6	7	8
	Проверка учета финансовых вложений.	Располов А.В. _____	03.02.2025- 07.02.2025	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.
	Проверка учета запасов.	Располов А.В. _____	10.02.2025- 14.02.2025	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
	Проверка правильности начисления НДС в бюджет.	Располов А.В. _____	17.02.2025- 19.02.2025	Проверка правильности расчетов с бюджетом по НДС. Проверка правильности исчисления НДС с выручки. Проверка «Входного» НДС.			Нарушения не выявлены.

	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
2		3	4	5	6	7	8
II	Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами	Распопов А.В. _____	20.02.2025- 21.02.2025	<p>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.</p>	Нарушения не выявлены.		
	Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами	Распопов А.В. _____	24.02.2025- 26.02.2025	<p>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.</p>	Нарушения не выявлены.		
	Проверка финансовых вложений.	Распопов А.В. _____	27.02.2025- 04.03.2025	<p>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.</p>	Нарушения не выявлены.		

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
2	3	4	5	6	7	8
Проверка денежных средств.	Располов А.В. _____	05.03.2025	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.		
Проверка переоценки основных средств	Располов А.В. _____	06.03.2025	Последняя переоценка проведена в 2013 году.	Учетная политика не содержит положения о переоценке основных средств и о периодичности проведения.	Дефект контрольной среды.	
Проверка нераспределенной прибыли.	Располов А.В. _____	10.03.2025- 12.03.2025	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.		

	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
2		3	4	5	6	7	8
1	Проверка протоколов собрания акционеров.	Располов А.В.	13.03.2025	Проверка протокола годового общего собрания акционеров № 43 от 20.05.2023г. «О проведении годового общего собрания акционеров».	Нарушений не выявлено		
2	Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, начисления НДФЛ и страховых взносов в бюджет.	Располов А.В.	14.03.2025-18.03.2025	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		
3	Проверка учета прочих доходов и расходов.	Располов А.В.	19.03.2025	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		
4	Проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	Располов А.В.	20.03.2025	Проверка порядка начисления платежей по налогу на прибыль	Нарушений не выявлено		
5	Проверка расчетов с бюджетом по земельному налогу, по транспортному налогу, налогу на имущество	Располов А.В.	21.03.2025	Проверка порядка начисления платежей по земельному налогу, по транспортному налогу, налогу на имущество	В ходе проверки установлено, что по данным ИФНС-15 не подтверждена льгота по налогу на имущество.	Дефект контрольной среды.	Излишне начислен налог на имущество от кадастровой стоимости по данным ИФНС.

№ 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
19.	Оценка эффективности системы управления рисками в Обществе	Располов А.В. _____	24.03.2025	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. _____	25.03.2025	Проверка процедуры предоставления доступа к критичным информационным системам и процедуры внесения изменений в критичные информационные системы требуют отдельного оформления.	Отсутствует политика информационно-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. _____	01.04.2025	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	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			
2		3	4	5	6	7	8	1	2
	Проверка Учетной политики	10.04.2025	<p>В учетной политике:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не прописано положение о формировании резерва под снижение стоимости (обесценение) запасов; - не прописано положение о создании резерва под обесценение финансовых вложений. - не прописано положение о том, производится переоценка основных средств или не производится. 	Рассмотреть вопрос о необходимости внесения дополнений в учетную политику в соответствии с замечаниями.	Главный бухгалтер ПАО	01.07.2025			
	Проверка учета нематериальных активов	10.04.2025	- в учете числятся нематериальные активы, подлежащие списанию.	Произвести списание объектов нематериальных активов согласно Учетной политики.	Главный бухгалтер ПАО	01.07.2025			
	Проверка расчетов с бюджетом по земельному, транспортному у налогам, налогу на имущество	10.04.2025	- по данным ИФНС-15 не подтверждена льгота по налогу на имущество	Представить заявление о применении льготы по налогу на имущество от кадастровой стоимости в ИФНС-15	Главный бухгалтер ПАО	15.04.2025			

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			
2	Проверка информационной безопасности Общества, хранение и защита информации, в том числе персональных данных.	3	4	5	6	7	8	1	2
		10.04.2025	Процедура предоставления доступа к критичным информационным системам и процедура внесения изменений в критичные информационные системы требуют отдельного оформления.	Разработать и утвердить процедуры предоставления доступа к критичным информационным системам и внести в них изменений в соответствии с Политикой информационной безопасности Общества.	Начальник информационно-аналитического управления ПАО	01.07.2025			

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

А.В. Расолов

«10» апреля 2025 г.