

Заключение внутреннего аудитора ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «ЗЕЯ» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества

1. Основание для подготовки заключения внутреннего аудитора

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».

Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками (далее - СВК, СУР), эффективности корпоративного управления.

2. Методология и критерии оценки системы внутреннего контроля, системы управления рисками ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «ЗЕЯ»

Критерии эффективности СВК и СУР: эффективность СВК и СУР Общества оценивается путем определения уровня зрелости СВК и УР.

Компоненты Оценки:

1) Оценка эффективности СВК Общества:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- мероприятия контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

2) Оценка эффективности СУР Общества:

- внутренняя среда;
- постановка целей;
- определение событий;
- оценка рисков;
- выполнение мероприятий по управлению рисками;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

Компоненты Оценки:

- права акционеров;
- Совет директоров;
- исполнительное руководство;
- прозрачность и раскрытие информации;
- управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит;
- корпоративная социальная ответственность, деловая этика, комплаенс.

3. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «ЗЕЯ»

Уровень зрелости системы внутреннего контроля ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «ЗЕЯ» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2024 г. характеризуется тем, что:

- Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Однако не все возможные уровни контроля СУР автоматизированы;
- Процессы регламентированы, унифицированы в Обществе, исполнительном аппарате Общества и доведены до персонала. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых в Обществе процессов. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике.

4. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «ЗЕЯ»

Уровень зрелости системы управления рисками ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «ЗЕЯ» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2024 г. характеризуется тем, что:

- Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Однако система управления рисками не полностью интегрирована в процесс принятия решений;
- Процессы регламентированы и доведены до персонала;
- Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Однако не все возможные уровни контроля СУР автоматизированы;
- Процессы регламентированы, унифицированы в обществе, исполнительном аппарате и доведены до персонала. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых в Обществе процессов. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике.

5. Оценка эффективности корпоративного управления ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «ЗЕЯ»

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2024 г. установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния элементов корпоративного управления принципам и рекомендациям, корпоративное управление Общества по итогам 2024 г. соответствует развитой практике.



Любезнов В.Н.