

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 2023 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 2023 год в карту рисков Общества изменения не вносились.

Карта рисков ПАО «НКХП» на 2023 год, утвержденная 27.12.2022, содержит 3 критических риска, являющихся неприемлемыми для Общества, требующих активных действий менеджмента Общества и имеющих наивысшую приоритетность по срокам реализации и обеспечению финансовыми ресурсами.

Кроме того, в отчетном периоде с целью совершенствования работы по соблюдению требований федерального законодательства в части организации внутреннего контроля за процессом управления рисками в ПАО «НКХП» Генеральным директором были утверждены Регламент процесса «Управления рисками

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.)).

ПАО «НКХП»» и Методика прогнозирования возможной реализации рисков ПАО «НКХП».

Оценочное мнение в отношении надежности и эффективности осуществляемого в Обществе управления рисками и внутреннего контроля формируется Службой внутреннего аудита на основании итогов регулярно проводимых проверок по разным направлениям деятельности ПАО «НКХП». По результатам проведения проверок составляются отчеты, которые рассматриваются на заседаниях Совета директоров Общества. Порядок проведения проверок регламентирован ст. 4 Положения¹ в соответствии с которой Советом директоров был утвержден План работы Службы внутреннего аудита, отражающий объем и сроки проведения проверок на 2023 год (протокол от 31.01.2023 № 263). 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.

Проведен анализ внутренних документов Общества, оценка системы внутреннего контроля, результатов выполнения процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур, результатов внутренних и внешних проверок Общества, иных аудиторских доказательств.

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

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 управления рисками и внутреннего контроля Общества 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