

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Руководителя внутреннего аудита**  
**Публичного акционерного общества «Челябинский кузнечно-прессовый завод»**  
**по итогам 2025 года**

Настоящее Заключение подготовлено в соответствии с требованиями статьи 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Положением о внутреннем аудите ПАО «ЧКПЗ», утверждённым решением Совета директоров (Протокол № 22/20 от 31.12.2020).

Руководителем внутреннего аудита проведена оценка надёжности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРiBK), а также практики корпоративного управления за отчётный 2025 год.

Заключение подготовлено на основании анализа:  
внутренних нормативных документов Общества;  
управленческой отчётности и иной информации, полученной от структурных подразделений;  
результатов контрольной деятельности Службы бизнес-контроля и контрольно-ревизионного отдела;  
материалов проверок, проведённых в рамках внутреннего аудита;  
информации внешнего аудитора Общества.

**Общий вывод**

По результатам оценки можно сделать вывод, что система управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративное управление ПАО «ЧКПЗ» в целом адекватны характеру и масштабу осуществляемых Обществом операций, уровню и сочетанию принимаемых рисков. В рамках проведённых процедур не было выявлено нарушений, ошибок или недостатков, которые могли бы создать прямую угрозу интересам акционеров или кредиторов и оказать существенное влияние на финансовую устойчивость Общества.

**Независимость и объективность**

Руководитель внутреннего аудита функционально подотчётен Совету директоров и административно – непосредственно Генеральному директору. Ограничений полномочий, способных негативно повлиять на объективность и независимость внутреннего аудита, в отчётном периоде не установлено.

**Оценка системы внутреннего контроля**

Система внутреннего контроля оценивалась с точки зрения её способности обеспечить разумные гарантии достижения целей Общества по следующим направлениям:  
эффективность и результативность деятельности, сохранность активов;  
соблюдение требований законодательства и локальных нормативных актов;  
своевременность подготовки и представления отчётности, а также наличие контрольных процедур, направленных на обеспечение полноты и корректности учётных данных.

Процедуры внутреннего контроля интегрированы в деятельность на всех уровнях управления и в целом выполняются без существенных недостатков, которые могли бы повлиять на операционную эффективность.

**Оценка системы управления рисками**

Система управления рисками находится в стадии непрерывного развития и соответствует текущему уровню зрелости Общества. В 2025 году проводилась работа по актуализации нормативно-методологической базы, интеграции управления рисками в ключевые бизнес-процессы, а также повышению осведомлённости персонала о рисках. Своевременное реагирование менеджмента на рекомендации внутреннего аудита позволяет своевременно минимизировать риски финансовых потерь и репутационные риски.

В частности, осуществлялись мероприятия по:

управлению риском роста инфляции - через оптимизацию расходов и рациональное использование материальных ресурсов;

предотвращению производственного травматизма - включая обеспечение безопасных условий труда, контроль исполнения норм охраны труда, обучение персонала и функционирование системы управления охраной труда.

В отчётном периоде Руководителем внутреннего аудита осуществлялся мониторинг ключевых рисков, информация о которых доводилась до сведения Комитета по аудиту и Совета директоров в установленном порядке. В частности, проводился анализ правовых рисков, связанных с крупными сделками и проектами Общества, а также рисков, вытекающих из изменений регуляторной среды.

**О бухгалтерской (финансовой) отчётности**

Внешним аудитором Общества - АО «ЕАЦ» (ОГРН 1036604386367) - выдано аудиторское заключение, выражающее мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчётности ПАО «ЧКПЗ» за 2025 год. В объёме процедур, выполненных внутренним аудитом, и в пределах полученной информации Руководитель внутреннего аудита не располагает сведениями, которые бы свидетельствовали о недостоверности данных, отражённых в годовой бухгалтерской отчётности и годовом отчёте Общества.

Ответственность за подготовку и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности несёт руководство Общества.

Внутренний аудит не проводил самостоятельную проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности, поскольку данная функция осуществляется внешним аудитором. В задачи внутреннего аудита входила оценка контрольной среды, в которой формируется указанная отчётность, а также анализ наличия и выполнения контрольных процедур, обеспечивающих полноту и корректность учётных данных.

**Оценка корпоративного управления**

Оценка практики корпоративного управления проводилась по следующим направлениям:  
нормативное обеспечение;

распределение полномочий и ответственности между органами управления и участниками системы управления рисками и внутреннего контроля;  
соблюдение этических принципов и корпоративных ценностей;  
процедуры раскрытия информации.

Система корпоративного управления в целом ориентирована на обеспечение прав и законных интересов акционеров, повышение эффективности работы Общества и уровня прозрачности. Существенных нарушений, способных негативно повлиять на реализацию указанных принципов, не выявлено. Контрольные процедуры и механизмы раскрытия информации по состоянию на 31 декабря 2025 года позволяли Обществу своевременно принимать решения относительно требуемого раскрытия информации.

В 2025 году Советом директоров и Комитетом по аудиту проводилось регулярное рассмотрение отчётов Руководителя внутреннего аудита, что свидетельствует о функционировании механизмов обратной связи и контроля на уровне высших органов управления Общества.

**Рекомендации.** По итогам оценки Руководитель внутреннего аудита считает целесообразным:

1. Продолжить работу по формализации единого реестра рисков и утверждению количественных параметров риска-аппетита Советом директоров в соответствии с рекомендациями Банка России.
2. Соблюдать разумный баланс между открытостью Общества и защитой его коммерческих интересов с учётом ограничений, установленных Постановлением Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.
3. Совершенствовать и развивать информационные системы электронного документооборота, интегрирующие учёт продукции, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, претензионно-исковой работы и управления активами.
4. Осуществлять текущий контроль за соблюдением требований законодательства о раскрытии информации и о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации.
5. Продолжить развитие системы управления рисками и внутреннего контроля с учётом интеграции в ключевые бизнес-процессы и повышения квалификации персонала.
6. Обеспечить приведение организационной структуры и локальных нормативных актов Общества в полное соответствие с трёхуровневой моделью управления рисками и внутреннего контроля, закрепив в положениях о подразделениях их место и роль в данной системе, а также исключив дублирование функций между подразделениями.

Относительно отдельных принципов Кодекса корпоративного управления

Ввиду специфики деятельности ПАО «ЧКПЗ», его структуры и состава акционеров, внедрение следующих принципов Кодекса корпоративного управления в настоящее время нецелесообразно:

- п. 1.1.5 (возможность заполнения электронной формы бюллетеня на сайте в сети Интернет);
- п. 1.1.6 (использование телекоммуникационных средств для дистанционного участия акционеров в общих собраниях);
- п. 2.1.4 (разработка и внедрение политики по вознаграждению и возмещению расходов членов совета директоров, исполнительных органов и ключевых руководящих работников);
- п. 2.8.2 (создание комитета по вознаграждениям);
- п. 2.8.3 (создание комитета по номинациям);
- п. 2.8.4 (создание дополнительных комитетов - по стратегии, по корпоративному управлению, по этике, по управлению рисками, по бюджету, по здоровью, безопасности и окружающей среде);
- п. 4.3.2 (внедрение программы долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и ключевых работников с использованием акций Общества).

Настоящее Заключение и Рекомендации подлежат рассмотрению Комитетом по аудиту и Советом директоров и будут включены в материалы к годовому Общему собранию акционеров по итогам 2025 года.

Руководитель внутреннего аудита ПАО «ЧКПЗ»

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2026 г.