

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**Аудит системы управления рисками и внутреннего контроля
ПАО «Барановское»**

за 1 квартал 2022 года

2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Краткая информация о результатах проверки (выводы)	3
Информация о проверке	3
Информация об объекте проверки	4
РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ	5
1. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих проверок СУРiBK	5
2. Оценка компонентов СУРiBK в Обществе.....	5
2.1. Оценка компонента «Контрольная среда»	5
2.2. Оценка компонента «Постановка целей».....	5
2.3. Оценка компонента «Выявление потенциальных событий».....	6
2.4. Оценка компонента «Оценка рисков»	6
2.5. Оценка компонента «Реагирование на риски»	6
2.6. Оценка компонента «Контрольные процедуры (Средства контроля)»	7
2.7. Оценка компонента «Информация и коммуникации»	7
2.8. Оценка компонента «Мониторинг»	7
3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРiBK	8
4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок.....	8
5. Оценка эффективности СУРiBK	8
ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ	8

Краткая информация о результатах проверки (выводы)

По результатам аудита за 1 квартал 2022 года установлено, что СУРиВК не в полной мере обеспечивает процесс управления рисками и функционирование системы внутреннего контроля и не дает разумную уверенность в достижении целей Общества.

Эффективность СУРиВК аудитор оценивает как «Эффективна, но требуются улучшения».

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися рисками. Недостаток отражен в п. 2.5.1 настоящего Отчета.

Информация о проверке

1. Цели проверки

Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

2. Проверяемый период

1 квартал 2022 года.

3. Основные вопросы и направления проверки

1. Оценка функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2. Анализ компонентов системы управления рисками и внутреннего контроля;

3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля;

4. Оценка качества/своевременности разработки мероприятий по управлению рисками, с учетом рисков, обозначенных менеджментом в заявках, и документального подтверждения выполненных процедур.

4. Ожидаемый результат

Заключение об эффективности СУРиВК.

5. Ограничения проверки

Выборочный метод исследования.

6. Внутренний аудитор (ВА)

Основные сведения о ВА:

- Полное наименование: Индивидуальный предприниматель Кобрусева Валентина Ивановна;

- Сокращенное наименование: ИП Кобрусева В.И.;

- Адрес (место нахождения): 390006, г. Рязань, ул. Щедрина, д. 15, кв. 32;

- ОГРНИП 306623401300018;

- Основной вид деятельности: деятельность в области права и бухгалтерского учета.

Информация об объекте проверки

Основные сведения об Обществе:

- Полное наименование: Публичное акционерное общество «Барановское»;
- Сокращенное наименование: ПАО «Барановское»;
- Адрес (место нахождения): 140237, ОБЛАСТЬ МОСКОВСКАЯ, ГОРОД ВОСКРЕСЕНСК, СЕЛО БАРАНОВСКОЕ, УЛИЦА ЦЕНТРАЛЬНАЯ, 131;
- ОГРН: 1025000929667;
- Основной вид деятельности: Сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

Общество образовано 18.12.1992 г. в результате преобразования Арендного предприятия ткацкой фабрики «Вперед» в АООТ «Ткацкая фабрика «Вперед» и является правопреемником указанного арендного предприятия по всем его правам и обязанностям.

Решением Общего собрания акционеров от 31.05.1996 г. АООТ «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ОАО «Ткацкая фабрика «Вперед».

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров от 16.12.2014 г. ОАО «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ПАО «Ткацкая фабрика «Вперед».

Согласно решению годового Общего собрания акционеров от 30.06.2015 г. ПАО «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ПАО «Барановское».

В соответствии с п. 13.1 Устава органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание акционеров;
- 2) Совет директоров;
- 3) Генеральный директор.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

Настоящая проверка проведена согласно Инструкции Общества «Оценка эффективности СУРиВК», разработанной в соответствии с Политикой Общества «Система управления рисками и внутреннего контроля», Положением Общества «О внутреннем аудите» и основанной на подходах, рекомендованных Институтом внутренних аудиторов (утверждена Протоколом заседания СД от 25.12.2020).

1. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих проверок СУРиВК

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися в 2021 году рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

2. Оценка компонентов СУРиВК в Обществе

В рамках настоящего аудита рассмотрены такие компоненты СУРиВК как «Контрольная среда», «Постановка целей», «Выявление потенциальных событий», «Оценка рисков», «Реагирование на риски», «Контрольные процедуры (Средства контроля)», «Информация и коммуникации» и «Мониторинг».

2.1. Оценка компонента «Контрольная среда»

В ходе оценки компонента «Контрольная среда» выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка организации функционирования элементов контрольной среды в части проверки и оценки наличия и достаточности локально-нормативного обеспечения;
- проверка соответствия ЛНД в области СУРиВК и фактически действующих процессов по СУРиВК. Проверка своевременного утверждения/ внедрения/ актуализации ЛНД в области СУРиВК;
- проверка выполнения поручений и указаний Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту), поступивших по результатам рассмотрения материалов в области СУРиВК, полного и корректного их отражения в ЛНД Общества в области СУРиВК.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.2. Оценка компонента «Постановка целей»

В ходе оценки компонента «Постановка целей» выполнены следующие аудиторские процедуры:

- оценка организации и функционирования процессов каскадирования целей по структурным подразделениям, оценка своевременности постановки показателей эффективности, доведения информации о целях до работников согласно установленному порядку;
- оценка адекватности определения уровня толерантности к риску.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.3. Оценка компонента «Выявление потенциальных событий»

В ходе оценки компонента «Выявление потенциальных событий» проведены следующие аудиторские процедуры:

- проверка эффективности системы выявления потенциальных рисков событий, в т.ч. путем анализа реестра реализовавшихся рисков на предмет полноты и наличия новых, ранее не идентифицированных рисков;
- проверка закрепления ответственности менеджмента за организацию, своевременное выявление и полноту рисков, составление и регулярное обновление реестра рисков.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.4. Оценка компонента «Оценка рисков»

В ходе оценки компонента «Оценка рисков» проведены следующие аудиторские процедуры:

- оценка своевременности формирования и сдачи отчетности по рискам;
- оценка контроля корректности оценки рисков;
- оценка соответствия отчетности по рискам, направленной менеджменту Общества, установленным в ЛНД требованиям в части: перечня должностных лиц и работников, получивших отчетность по рискам, хранения данных о рисках в соответствии с установленным порядком.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.5. Оценка компонента «Реагирование на риски»

В ходе оценки компонента «Реагирования на риски» проведены следующие аудиторские процедуры:

- оценка организации функционирования, формирования своевременной отчетности: формализация ответственности за выбор способа реагирования на риски, достаточность ресурсов для управления рисками, регулярный мониторинг за исполнением планов мероприятий по управлению рисками;
- анализ достаточности мероприятий по управлению рисками (выборка аудита по реализовавшимся рискам);
- оценка соблюдения приемлемого уровня риска (риск-аппетита) (удержания рисков в рамках риск-аппетита) при осуществлении выбора способа реагирования на риск.

В ходе оценки компонента «Реагирования на риски» установлен следующий недостаток.

2.5.1. Недостаток

Обществом допущено формирование просроченной дебиторской задолженности в сумме 9,5 млн. руб., что свидетельствует о реализации риска «Риск неплатежеспособности арендатора помещений».

Согласно отчету внутреннего контроля за период с 01.01.2022 по 31.03.2022 (п.13) в ходе проведения мероприятий по контролю за соблюдением порядка и условий исполнения обязательств по договорам установлена просроченная дебиторская задолженность по Агентскому договору № 01/07 от 01.07.2016 г. в размере 9 485 127,16 руб. Задолженность внесена в данные учета на основании Отчета Агента в связи с неисполнением обязательств арендатором ООО «Шанте Бьюти» по договорам аренды № 132 от 01.05.2019 г. и № 159 от 01.04.2020 г.

Задолженность образовалась в связи с текущим финансовым состоянием арендатора. За период с 01.01.2022 по 31.03.2022 по договорам аренды Арендатором проведена оплата на сумму 646 356,90 руб.

Имеется гарантийное письмо арендатора о погашении задолженности в срок до 31.12.2022 г. Задолженность имеет тенденцию к уменьшению.

Рекомендации ВА

Согласовать с Арендатором график платежей и усилить работу по получению оплаты в счет просроченной задолженности.

2.6. Оценка компонента «Контрольные процедуры (Средства контроля)»

В ходе оценки компонента «Средства контроля» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- оценка формализации процесса: разработки ЛНД, осуществления контроля выполнения контрольных процедур;
 - проверка полноты покрытия ЛНД Общества в области СУРиВК процессов управления рисками и внутреннего контроля, наличия детального описания процессов управления рисками и внутреннего контроля, отражения последних изменений в законодательстве и требований регуляторов в области СУРиВК;
 - оценка существующих контрольных процедур на предмет своевременности и достаточности их обновления;
 - оценка достаточности существующих контрольных процедур.
- Перечень мероприятий по снижению риска, определен Картой рисков.
Нарушения и недостатки не установлены.

2.7. Оценка компонента «Информация и коммуникации»

В ходе оценки компонента «Информация и коммуникации» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия системы коммуникации на всех уровнях управления, и наличия и функционирования системы контроля управления информационными потоками;
 - проверка своевременности подготовки и направления отчетности органам управления;
 - оценка отчетности по рискам, представленной на рассмотрение органам управления, на предмет наличия всех данных, необходимых для принятия информированных управленческих решений;
 - оценка отчетности по рискам, направленной менеджменту и работникам Общества, на предмет наличия точной информации о подверженности рискам, соответствия потребностям менеджмента и работников Общества в информации о рисках.
- Нарушения и недостатки не установлены.

2.8. Оценка компонента «Мониторинг»

В ходе оценки компонента «Мониторинг» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия постоянного наблюдения за разработкой и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, обязательных проверок внутреннего аудита;
- оценка отчетности по рискам на соответствие установленным в ЛНД требованиям в части фактического проведения мониторинга рисков;
- рассмотрение и учет выводов по проверкам эффективности СУРиВК отдельных бизнес-процессов Общества в рамках оценки эффективности СУРиВК Общества.

Планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе предыдущих аудитов, Обществом не разрабатывались. Нарушения и недостатки устраняются частично в отчетных периодах, а результаты отражаются в отчетах внутреннего контроля и отчетах по рискам за последующие периоды.

3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК

В ходе оценки распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК нарушений и недостатков не установлено.

4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися в 1 кв. 2022 года рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

5. Оценка эффективности СУРиВК

Оценки степени развития компонентов СУРиВК представлены в приведенной ниже Таблице.

№ п/п	КОМПОНЕНТ СУРиВК	ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РАЗВИТИЯ
1	КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА	Соответствует
2	ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ	Соответствует
3	ВЫЯВЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ СОБЫТИЙ	Соответствует
4	ОЦЕНКА РИСКОВ	Соответствует
5	РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСКИ	Частично соответствует
6	СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ	Соответствует
7	ИНФОРМАЦИЯ И КОММУНИКАЦИИ	Соответствует
8	МОНИТОРИНГ	Частично соответствует

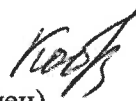
ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ

На основании проведенной проверки внутренний аудитор оценивает СУРиВК в Обществе как – «Эффективна, но требуются улучшения».

При этом степень развития компонентов СУРиВК соответствует характеристикам не в полном объеме. Установлены недостатки в функционировании компонентов СУРиВК, которые могут привести к снижению ее эффективности и/или риску не достижения целей Общества.

Внутренний аудитор рекомендует разработать мероприятия для повышения эффективности СУРиВК.

ИП Кобрусев В.И.
(Кв. аттестат № К 017840, срок действия не ограничен)



В.И. Кобрусев

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**Аудит системы управления рисками и внутреннего контроля
ПАО «Барановское»**

за 2 квартал 2022 года

2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Краткая информация о результатах проверки (выводы)	3
Информация о проверке	3
Информация об объекте проверки	4
РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ	5
1. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих проверок СУРиВК	5
2. Оценка компонентов СУРиВК в Обществе.....	5
2.1. Оценка компонента «Контрольная среда»	5
2.2. Оценка компонента «Постановка целей».....	5
2.3. Оценка компонента «Выявление потенциальных событий».....	6
2.4. Оценка компонента «Оценка рисков»	6
2.5. Оценка компонента «Реагирование на риски»	6
2.6. Оценка компонента «Контрольные процедуры (Средства контроля)».....	7
2.7. Оценка компонента «Информация и коммуникации»	7
2.8. Оценка компонента «Мониторинг»	8
3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК.....	8
4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок.....	8
5. Оценка эффективности СУРиВК	8
ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ	9

Краткая информация о результатах проверки (выводы)

По результатам аудита за 2 квартал 2022 года установлено, что СУРиВК не в полной мере обеспечивает процесс управления рисками и функционирование системы внутреннего контроля и не дает разумную уверенность в достижении целей Общества.

Эффективность СУРиВК аудитор оценивает как «Эффективна, но требуются улучшения».

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися рисками. Недостаток отражен в п. 2.5.1 настоящего Отчета.

Информация о проверке

1. Цели проверки

Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

2. Проверяемый период

2 квартал 2022 года.

3. Основные вопросы и направления проверки

1. Оценка функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2. Анализ компонентов системы управления рисками и внутреннего контроля;

3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля;

4. Оценка качества/своевременности разработки мероприятий по управлению рисками, с учетом рисков, обозначенных менеджментом в заявках, и документального подтверждения выполненных процедур.

4. Ожидаемый результат

Заключение об эффективности СУРиВК.

5. Ограничения проверки

Выборочный метод исследования.

6. Внутренний аудитор (ВА)

Основные сведения о ВА:

- Полное наименование: Индивидуальный предприниматель Кобрусева Валентина Ивановна;

- Сокращенное наименование: ИП Кобрусева В.И.;

- Адрес (место нахождения): 390006, г. Рязань, ул. Щедрина, д. 15, кв. 32;

- ОГРНИП 306623401300018;

- Основной вид деятельности: деятельность в области права и бухгалтерского учета.

Информация об объекте проверки

Основные сведения об Обществе:

- Полное наименование: Публичное акционерное общество «Барановское»;
- Сокращенное наименование: ПАО «Барановское»;
- Адрес (место нахождения): 140237, ОБЛАСТЬ МОСКОВСКАЯ, ГОРОД ВОСКРЕСЕНСК, СЕЛО БАРАНОВСКОЕ, УЛИЦА ЦЕНТРАЛЬНАЯ, 131;
- ОГРН: 1025000929667;
- Основной вид деятельности: Сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

Общество образовано 18.12.1992 г. в результате преобразования Арендного предприятия ткацкой фабрики «Вперед» в АООТ «Ткацкая фабрика «Вперед» и является правопреемником указанного арендного предприятия по всем его правам и обязанностям.

Решением Общего собрания акционеров от 31.05.1996 г. АООТ «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ОАО «Ткацкая фабрика «Вперед».

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров от 16.12.2014 г. ОАО «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ПАО «Ткацкая фабрика «Вперед».

Согласно решению годового Общего собрания акционеров от 30.06.2015 г. ПАО «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ПАО «Барановское».

В соответствии с п. 13.1 Устава органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание акционеров;
- 2) Совет директоров;
- 3) Генеральный директор.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

Настоящая проверка проведена согласно Инструкции Общества «Оценка эффективности СУРиВК», разработанной в соответствии с Политикой Общества «Система управления рисками и внутреннего контроля», Положением Общества «О внутреннем аудите» и основанной на подходах, рекомендованных Институтом внутренних аудиторов (утверждена Протоколом заседания СД от 25.12.2020).

1. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих проверок СУРиВК

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися в 2021 году рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

2. Оценка компонентов СУРиВК в Обществе

В рамках настоящего аудита рассмотрены такие компоненты СУРиВК как «Контрольная среда», «Постановка целей», «Выявление потенциальных событий», «Оценка рисков», «Реагирование на риски», «Контрольные процедуры (Средства контроля)», «Информация и коммуникации» и «Мониторинг».

2.1. Оценка компонента «Контрольная среда»

В ходе оценки компонента «Контрольная среда» выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка организации функционирования элементов контрольной среды в части проверки и оценки наличия и достаточности локально-нормативного обеспечения;
- проверка соответствия ЛНД в области СУРиВК и фактически действующих процессов по СУРиВК. Проверка своевременного утверждения/ внедрения/ актуализации ЛНД в области СУРиВК;
- проверка выполнения поручений и указаний Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту), поступивших по результатам рассмотрения материалов в области СУРиВК, полного и корректного их отражения в ЛНД Общества в области СУРиВК.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.2. Оценка компонента «Постановка целей»

В ходе оценки компонента «Постановка целей» выполнены следующие аудиторские процедуры:

- оценка организации и функционирования процессов каскадирования целей по структурным подразделениям, оценка своевременности постановки показателей эффективности, доведения информации о целях до работников согласно установленному порядку;
- оценка адекватности определения уровня толерантности к риску.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.3. Оценка компонента «Выявление потенциальных событий»

В ходе оценки компонента «Выявление потенциальных событий» проведены следующие аудиторские процедуры:

- проверка эффективности системы выявления потенциальных рисков событий, в т.ч. путем анализа реестра реализовавшихся рисков на предмет полноты и наличия новых, ранее не идентифицированных рисков;

- проверка закрепления ответственности менеджмента за организацию, своевременное выявление и полноту рисков, составление и регулярное обновление реестра рисков.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.4. Оценка компонента «Оценка рисков»

В ходе оценки компонента «Оценка рисков» проведены следующие аудиторские процедуры:

- оценка своевременности формирования и сдачи отчетности по рискам;

- оценка контроля корректности оценки рисков;

- оценка соответствия отчетности по рискам, направленной менеджменту Общества, установленным в ЛНД требованиям в части: перечня должностных лиц и работников, получивших отчетность по рискам, хранения данных о рисках в соответствии с установленным порядком.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.5. Оценка компонента «Реагирование на риски»

В ходе оценки компонента «Реагирования на риски» проведены следующие аудиторские процедуры:

- оценка организации функционирования, формирования своевременной отчетности: формализация ответственности за выбор способа реагирования на риски, достаточность ресурсов для управления рисками, регулярный мониторинг за исполнение планов мероприятий по управлению рисками;

- анализ достаточности мероприятий по управлению рисками (выборка аудита по реализовавшимся рискам);

- оценка соблюдения приемлемого уровня риска (риск-аппетита) (удержания рисков в рамках риск-аппетита) при осуществлении выбора способа реагирования на риск.

В ходе оценки компонента «Реагирования на риски» установлен следующий недостаток.

2.5.1. Недостаток

Обществом допущено формирование просроченной дебиторской задолженности в сумме 9,3 млн. руб., что свидетельствует о реализации риска «Риск неплатежеспособности арендатора помещений».

Согласно отчету о рисках по результатам работы в 1 полугодии 2022 года в Обществе реализовались следующие риски:

1. «Риск невостребованности арендных площадей» (п. 2) и «Риск потери существующих клиентов» (п. 11). За проверяемый период расторгнут договор с ИП «Вайнгерт В.В.», возвращена часть площадей ранее переданных в аренду ООО «Шанте Бьюти» и ООО «АгроС». По состоянию на 30.06.2022 года не востребована площадь 1 373,94 м². Риск оценивается как незначительный в размере 134 125,83 руб. в месяц;

2. «Риски, связанные с покупательной способностью денег» (п. 16). Общество проводило политику частичного учета инфляции в арендных ставках по договорам, заключаемым Агентом (ООО «Среда партнеров»). Арендные ставки были повышены Агентом по 4 договорам в среднем на 7%. Работа по уменьшению дебиторской задолженности требует усилия, однако имеющаяся дебиторская задолженность является ликвидной и пока не требует судебного взыскания. Риск оценивается в размере 2 730 809,35 рублей.

3. «Риск вхождения в договорные отношения с недееспособными или неплатежеспособными партнерами (контрагентами), что выражается в заключении договоров на закупки ресурсов либо оказание услуг с поставщиками (контрагентами), которые неправомерно входят в подобные договорные отношения или не в состоянии выполнить свои обязательств из-за тяжелого финансового положения (п. 5)» и «Риск неплатежеспособности арендаторов помещений (п. 29)». По данным бухгалтерского учета на 30.06.2022 имеется просроченная дебиторская задолженность по Агентскому договору № 01/07 от 01.07.2016 в размере 9 339 293,26 руб. Задолженность внесена в данные учета на основании отчета Агента в связи с неисполнением обязательств арендатором ООО «Шанте Бьюти» по договорам аренды № 132 от 01.05.2019 г. и № 159 от 01.04.2020 г. Задолженность образовалась в связи с текущим финансовым состоянием арендатора.

За период с 01.01.2022 по 30.06.2022 по договорам аренды Арендатором проведена оплата на сумму 792 190,80 руб. Имеется гарантийное письмо арендатора о погашении задолженности в срок до 31.12.2022 г. Задолженность имеет тенденцию к уменьшению.

По мнению аудита, с учетом сложившейся тенденции оплаты¹, существует риск невыполнения условий гарантийного письма.

Рекомендации ВА

Согласовать с Арендатором график платежей и усилить работу по получению оплаты в счет просроченной задолженности.

2.6. Оценка компонента «Контрольные процедуры (Средства контроля)»

В ходе оценки компонента «Средства контроля» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- оценка формализации процесса: разработки ЛНД, осуществления контроля выполнения контрольных процедур;
- проверка полноты покрытия ЛНД Общества в области СУРиВК процессов управления рисками и внутреннего контроля, наличия детального описания процессов управления рисками и внутреннего контроля, отражения последних изменений в законодательстве и требований регуляторов в области СУРиВК;
- оценка существующих контрольных процедур на предмет своевременности и достаточности их обновления;
- оценка достаточности существующих контрольных процедур.

Перечень мероприятий по снижению риска, определен Картой рисков.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.7. Оценка компонента «Информация и коммуникации»

В ходе оценки компонента «Информация и коммуникации» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия системы коммуникации на всех уровнях управления, и наличия и функционирования системы контроля управления информационными потоками;
- проверка своевременности подготовки и направления отчетности органам управления;

¹ За 6 месяцев 2022 года оплачено 7,8% (792 190,80 руб.) от суммы задолженности, сформировавшейся на 01.01.2022 (10 131 484,06 руб.)

- оценка отчетности по рискам, представленной на рассмотрение органам управления, на предмет наличия всех данных, необходимых для принятия информированных управленческих решений;

- оценка отчетности по рискам, направленной менеджменту и работникам Общества, на предмет наличия точной информации о подверженности рискам, соответствия потребностям менеджмента и работников Общества в информации о рисках. Нарушения и недостатки не установлены.

2.8. Оценка компонента «Мониторинг»

В ходе оценки компонента «Мониторинг» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия постоянного наблюдения за разработкой и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, обязательных проверок внутреннего аудита;
- оценка отчетности по рискам на соответствие установленным в ЛНД требованиям в части фактического проведения мониторинга рисков;
- рассмотрение и учет выводов по проверкам эффективности СУРиВК отдельных бизнес-процессов Общества в рамках оценки эффективности СУРиВК Общества.

Планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе предыдущих аудитов, Обществом не разрабатывались. Нарушения и недостатки устраняются частично в отчетных периодах, а результаты отражаются в отчетах внутреннего контроля и отчетах по рискам за последующие периоды.

3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК

В ходе оценки распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК нарушений и недостатков не установлено.

4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися в 1 полугодии 2022 года рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

5. Оценка эффективности СУРиВК

Оценки степени развития компонентов СУРиВК представлены в приведенной ниже Таблице.

№ п/п	КОМПОНЕНТ СУРиВК	ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РАЗВИТИЯ
1	КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА	Соответствует
2	ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ	Соответствует
3	ВЫЯВЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ СОБЫТИЙ	Соответствует
4	ОЦЕНКА РИСКОВ	Соответствует
5	РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСКИ	Частично соответствует
6	СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ	Соответствует
7	ИНФОРМАЦИЯ И КОММУНИКАЦИИ	Соответствует
8	МОНИТОРИНГ	Частично соответствует

ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ

На основании проведенной проверки внутренний аудитор оценивает СУРиВК в Обществе как – «Эффективна, но требуются улучшения».

При этом степень развития компонентов СУРиВК соответствует характеристикам не в полном объеме. Установлены недостатки в функционировании компонентов СУРиВК, которые могут привести к снижению ее эффективности и/или риску не достижения целей Общества.

Внутренний аудитор рекомендует разработать мероприятия для повышения эффективности СУРиВК.

ИП Кобрусева В.И.

(Кв. аттестат № К 017840, срок действия не ограничен)



В.И. Кобрусева

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**Аудит системы управления рисками и внутреннего контроля
ПАО «Барановское»**

за 3 квартал 2022 года

2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Краткая информация о результатах проверки (выводы)	3
Информация о проверке	3
Информация об объекте проверки	4
РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ	5
1. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих проверок СУРiBK	5
2. Оценка компонентов СУРiBK в Обществе.....	5
2.1. Оценка компонента «Контрольная среда»	5
2.2. Оценка компонента «Постановка целей».....	5
2.3. Оценка компонента «Выявление потенциальных событий».....	6
2.4. Оценка компонента «Оценка рисков»	6
2.5. Оценка компонента «Реагирование на риски»	6
2.6. Оценка компонента «Контрольные процедуры (Средства контроля)»	7
2.7. Оценка компонента «Информация и коммуникации»	7
2.8. Оценка компонента «Мониторинг»	8
3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРiBK	8
4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок.....	8
5. Оценка эффективности СУРiBK	8
ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ	9

Краткая информация о результатах проверки (выводы)

По результатам аудита за 3 квартал 2022 года установлено, что СУРиВК не в полной мере обеспечивает процесс управления рисками и функционирование системы внутреннего контроля и не дает разумную уверенность в достижении целей Общества.

Эффективность СУРиВК аудитор оценивает как «Эффективна, но требуются улучшения».

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися рисками. Недостаток отражен в п. 2.5.1 настоящего Отчета.

Информация о проверке

1. Цели проверки

Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

2. Проверяемый период

3 квартал 2022 года.

3. Основные вопросы и направления проверки

1. Оценка функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2. Анализ компонентов системы управления рисками и внутреннего контроля;

3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля;

4. Оценка качества/своевременности разработки мероприятий по управлению рисками, с учетом рисков, обозначенных менеджментом в заявках, и документального подтверждения выполненных процедур.

4. Ожидаемый результат

Заключение об эффективности СУРиВК.

5. Ограничения проверки

Выборочный метод исследования.

6. Внутренний аудитор (ВА)

Основные сведения о ВА:

- Полное наименование: Индивидуальный предприниматель Кобрусева Валентина Ивановна;

- Сокращенное наименование: ИП Кобрусева В.И.;

- Адрес (место нахождения): 390006, г. Рязань, ул. Щедрина, д. 15, кв. 32;

- ОГРНИП 306623401300018;

- Основной вид деятельности: деятельность в области права и бухгалтерского учета.

Информация об объекте проверки

Основные сведения об Обществе:

- Полное наименование: Публичное акционерное общество «Барановское»;
- Сокращенное наименование: ПАО «Барановское»;
- Адрес (место нахождения): 140237, ОБЛАСТЬ МОСКОВСКАЯ, ГОРОД ВОСКРЕСЕНСК, СЕЛО БАРАНОВСКОЕ, УЛИЦА ЦЕНТРАЛЬНАЯ, 131;
- ОГРН: 1025000929667;
- Основной вид деятельности: Сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

Общество образовано 18.12.1992 г. в результате преобразования Арендного предприятия ткацкой фабрики «Вперед» в АООТ «Ткацкая фабрика «Вперед» и является правопреемником указанного арендного предприятия по всем его правам и обязанностям.

Решением Общего собрания акционеров от 31.05.1996 г. АООТ «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ОАО «Ткацкая фабрика «Вперед».

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров от 16.12.2014 г. ОАО «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ПАО «Ткацкая фабрика «Вперед».

Согласно решению годового Общего собрания акционеров от 30.06.2015 г. ПАО «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ПАО «Барановское».

В соответствии с п. 13.1 Устава органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание акционеров;
- 2) Совет директоров;
- 3) Генеральный директор.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

Настоящая проверка проведена согласно Инструкции Общества «Оценка эффективности СУРиВК», разработанной в соответствии с Политикой Общества «Система управления рисками и внутреннего контроля», Положением Общества «О внутреннем аудите» и основанной на подходах, рекомендованных Институтом внутренних аудиторов (утверждена Протоколом заседания СД от 25.12.2020).

1. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих проверок СУРиВК

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

2. Оценка компонентов СУРиВК в Обществе

В рамках настоящего аудита рассмотрены такие компоненты СУРиВК как «Контрольная среда», «Постановка целей», «Выявление потенциальных событий», «Оценка рисков», «Реагирование на риски», «Контрольные процедуры (Средства контроля)», «Информация и коммуникации» и «Мониторинг».

2.1. Оценка компонента «Контрольная среда»

В ходе оценки компонента «Контрольная среда» выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка организации функционирования элементов контрольной среды в части проверки и оценки наличия и достаточности локально-нормативного обеспечения;
- проверка соответствия ЛНД в области СУРиВК и фактически действующих процессов по СУРиВК. Проверка своевременного утверждения/ внедрения/ актуализации ЛНД в области СУРиВК;
- проверка выполнения поручений и указаний Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту), поступивших по результатам рассмотрения материалов в области СУРиВК, полного и корректного их отражения в ЛНД Общества в области СУРиВК.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.2. Оценка компонента «Постановка целей»

В ходе оценки компонента «Постановка целей» выполнены следующие аудиторские процедуры:

- оценка организации и функционирования процессов каскадирования целей по структурным подразделениям, оценка своевременности постановки показателей эффективности, доведения информации о целях до работников согласно установленному порядку;
- оценка адекватности определения уровня толерантности к риску.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.3. Оценка компонента «Выявление потенциальных событий»

В ходе оценки компонента «Выявление потенциальных событий» проведены следующие аудиторские процедуры:

- проверка эффективности системы выявления потенциальных рисков событий, в т.ч. путем анализа реестра реализовавшихся рисков на предмет полноты и наличия новых, ранее не идентифицированных рисков;
- проверка закрепления ответственности менеджмента за организацию, своевременное выявление и полноту рисков, составление и регулярное обновление реестра рисков.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.4. Оценка компонента «Оценка рисков»

В ходе оценки компонента «Оценка рисков» проведены следующие аудиторские процедуры:

- оценка своевременности формирования и сдачи отчетности по рискам;
- оценка контроля корректности оценки рисков;
- оценка соответствия отчетности по рискам, направленной менеджменту Общества, установленным в ЛНД требованиям в части: перечня должностных лиц и работников, получивших отчетность по рискам, хранения данных о рисках в соответствии с установленным порядком.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.5. Оценка компонента «Реагирование на риски»

В ходе оценки компонента «Реагирования на риски» проведены следующие аудиторские процедуры:

- оценка организации функционирования, формирования своевременной отчетности: формализация ответственности за выбор способа реагирования на риски, достаточность ресурсов для управления рисками, регулярный мониторинг за исполнение планов мероприятий по управлению рисками;
- анализ достаточности мероприятий по управлению рисками (выборка аудита по реализовавшимся рискам);
- оценка соблюдения приемлемого уровня риска (риск-аппетита) (удержания рисков в рамках риск-аппетита) при осуществлении выбора способа реагирования на риск.

В ходе оценки компонента «Реагирования на риски» установлен следующий недостаток.

2.5.1. Недостаток

Обществом допущено формирование просроченной дебиторской задолженности в сумме 16,9 млн. руб., что свидетельствует о реализации риска «Риск неплатежеспособности арендатора помещений».

Согласно отчету внутреннего контроля за период с 01.07.2022 по 30.09.2022 (п.7,8) в ходе проведения мероприятий по контролю за соблюдением порядка и условий исполнения обязательств по договорам установлена просроченная дебиторская задолженность по Агентскому договору № 01/07 от 01.07.2016 г. в размере 16,9 млн. руб. в связи с неисполнением обязательств арендатором ООО «Шанте Бьюти».

Задолженность образовалась в связи с текущим финансовым состоянием арендатора. Имеется гарантийное письмо о ее погашении в срок до 31.12.2022 г.

Аудит обращает внимание на крайне низкие темпы погашения сформированной ранее задолженности. Так, за 9 месяцев 2022 года должником оплачено 1,3 млн. руб., что

составляет 8,8% от задолженности, сформированной на 01.01.2022 (14,7 млн. руб.). Кроме того, оплата по текущим обязательствам должником не осуществляется.

Информация по задолженности и сроках оплаты отражена в нижеприведенной таблице (тыс. руб.).

Договор		Сальдо Дт	Оборот		Сальдо Дт	Срок оплаты задолженности по гарантийному письму от 30.09.2022 №055/1-10-10/22
№	Дата	на 01.01.2022	Дт	Кт	на 30.09.2022	
132	01.05.2019	3 801,4		1 313,2	2 488,2	30.06.2023
159	01.04.2020	6 330,0			6 330,0	31.12.2023
183	01.03.2021	4 525,0	604,4		5 129,4	30.06.2024
209	01.02.2022	0,00	2 973,1		2 973,1	31.12.2024
ИТОГО:		14 656,4	3 577,5	1 313,2	16 920,7	

Сформированная задолженность (16,9 млн. руб.) составляет 93,9% от общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (18,0 млн. руб.) и 44,9% от валюты баланса (37,6 млн. руб.).

Учитывая то, что сроки оплаты задолженности по гарантийному письму существенно растянуты, а доля фактических расчетов крайне низкая, существует риск неисполнения обязательств со стороны арендодателя, что может привести к существенному снижению чистых активов при признании ее безнадежной и списании на финансовый результат Общества.

Рекомендации ВА

Согласовать с Арендатором график платежей и усилить работу по его исполнению.

2.6. Оценка компонента «Контрольные процедуры (Средства контроля)»

В ходе оценки компонента «Средства контроля» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- оценка формализации процесса: разработки ЛНД, осуществления контроля выполнения контрольных процедур;

- проверка полноты покрытия ЛНД Общества в области СУРиВК процессов управления рисками и внутреннего контроля, наличия детального описания процессов управления рисками и внутреннего контроля, отражения последних изменений в законодательстве и требований регуляторов в области СУРиВК;

- оценка существующих контрольных процедур на предмет своевременности и достаточности их обновления;

- оценка достаточности существующих контрольных процедур.

Перечень мероприятий по снижению риска, определен Картой рисков.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.7. Оценка компонента «Информация и коммуникации»

В ходе оценки компонента «Информация и коммуникации» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия системы коммуникации на всех уровнях управления, и наличия и функционирования системы контроля управления информационными потоками;

- проверка своевременности подготовки и направления отчетности органам управления;

- оценка отчетности по рискам, представленной на рассмотрение органам управления, на предмет наличия всех данных, необходимых для принятия информированных управленческих решений;

- оценка отчетности по рискам, направленной менеджменту и работникам Общества, на предмет наличия точной информации о подверженности рискам, соответствия потребностям менеджмента и работников Общества в информации о рисках.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.8. Оценка компонента «Мониторинг»

В ходе оценки компонента «Мониторинг» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия постоянного наблюдения за разработкой и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, обязательных проверок внутреннего аудита;

- оценка отчетности по рискам на соответствие установленным в ЛНД требованиям в части фактического проведения мониторинга рисков;

- рассмотрение и учет выводов по проверкам эффективности СУРиВК отдельных бизнес-процессов Общества в рамках оценки эффективности СУРиВК Общества.

Планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе предыдущих аудитов, Обществом не разрабатывались. Нарушения и недостатки устраняются частично в отчетных периодах, а результаты отражаются в отчетах внутреннего контроля и отчетах по рискам за последующие периоды.

3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК

В ходе оценки распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК нарушений и недостатков не установлено.

4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

5. Оценка эффективности СУРиВК

Оценки степени развития компонентов СУРиВК представлены в приведенной ниже Таблице.

№ п/п	КОМПОНЕНТ СУРиВК	ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РАЗВИТИЯ
1	КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА	Соответствует
2	ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ	Соответствует
3	ВЫЯВЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ СОБЫТИЙ	Соответствует
4	ОЦЕНКА РИСКОВ	Соответствует
5	РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСКИ	Частично соответствует
6	СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ	Соответствует
7	ИНФОРМАЦИЯ И КОММУНИКАЦИИ	Соответствует
8	МОНИТОРИНГ	Частично соответствует

ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ

На основании проведенной проверки внутренний аудитор оценивает СУРиВК в Обществе как – «Эффективна, но требуются улучшения».

При этом степень развития компонентов СУРиВК соответствует характеристикам не в полном объеме. Установлены недостатки в функционировании компонентов СУРиВК, которые могут привести к снижению ее эффективности и/или риску не достижения целей Общества.

Внутренний аудитор рекомендует разработать мероприятия для повышения эффективности СУРиВК.

ИП Кобрусева В.И.
(Кв. аттестат № К 017840, срок действия не ограничен)



В.И. Кобрусева

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**Аудит системы управления рисками и внутреннего контроля
ПАО «Барановское»**

за 4 квартал 2022 года

2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Краткая информация о результатах проверки (выводы)	3
Информация о проверке	3
Информация об объекте проверки	4
РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ	5
1. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих проверок СУРiBK	5
2. Оценка компонентов СУРiBK в Обществе.....	5
2.1. Оценка компонента «Контрольная среда»	5
2.2. Оценка компонента «Постановка целей»	5
2.3. Оценка компонента «Выявление потенциальных событий».....	6
2.4. Оценка компонента «Оценка рисков»	6
2.5. Оценка компонента «Реагирование на риски»	6
2.6. Оценка компонента «Контрольные процедуры (Средства контроля)»	7
2.7. Оценка компонента «Информация и коммуникации»	7
2.8. Оценка компонента «Мониторинг»	8
3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРiBK	8
4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок.....	8
5. Оценка эффективности СУРiBK	8
ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ	9

Краткая информация о результатах проверки (выводы)

По результатам аудита за 4 квартал 2022 года установлено, что СУРиВК не в полной мере обеспечивает процесс управления рисками и функционирование системы внутреннего контроля и не дает разумную уверенность в достижении целей Общества.

Эффективность СУРиВК аудитор оценивает как «Эффективна, но требуются улучшения».

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися рисками. Недостаток отражен в п. 2.5.1 настоящего Отчета.

Информация о проверке

1. Цели проверки

Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

2. Проверяемый период

4 квартал 2022 года.

3. Основные вопросы и направления проверки

1. Оценка функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

2. Анализ компонентов системы управления рисками и внутреннего контроля;

3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля;

4. Оценка качества/своевременности разработки мероприятий по управлению рисками, с учетом рисков, обозначенных менеджментом в заявках, и документального подтверждения выполненных процедур.

4. Ожидаемый результат

Заключение об эффективности СУРиВК.

5. Ограничения проверки

Выборочный метод исследования.

6. Внутренний аудитор (ВА)

Основные сведения о ВА:

- Полное наименование: Индивидуальный предприниматель Кобрусева Валентина Ивановна;

- Сокращенное наименование: ИП Кобрусева В.И.;

- Адрес (место нахождения): 390006, г. Рязань, ул. Щедрина, д. 15, кв. 32;

- ОГРНИП 306623401300018;

- Основной вид деятельности: деятельность в области права и бухгалтерского учета.

Информация об объекте проверки

Основные сведения об Обществе:

- Полное наименование: Публичное акционерное общество «Барановское»;
- Сокращенное наименование: ПАО «Барановское»;
- Адрес (место нахождения): 140237, ОБЛАСТЬ МОСКОВСКАЯ, ГОРОД ВОСКРЕСЕНСК, СЕЛО БАРАНОВСКОЕ, УЛИЦА ЦЕНТРАЛЬНАЯ, 131;
- ОГРН: 1025000929667;
- Основной вид деятельности: Сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

Общество образовано 18.12.1992 г. в результате преобразования Арендного предприятия ткацкой фабрики «Вперед» в АООТ «Ткацкая фабрика «Вперед» и является правопреемником указанного арендного предприятия по всем его правам и обязанностям.

Решением Общего собрания акционеров от 31.05.1996 г. АООТ «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ОАО «Ткацкая фабрика «Вперед».

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров от 16.12.2014 г. ОАО «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ПАО «Ткацкая фабрика «Вперед».

Согласно решению годового Общего собрания акционеров от 30.06.2015 г. ПАО «Ткацкая фабрика «Вперед» переименовано в ПАО «Барановское».

В соответствии с п. 13.1 Устава органами управления Общества являются:

- 1) Общее собрание акционеров;
- 2) Совет директоров;
- 3) Генеральный директор.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

Настоящая проверка проведена согласно Инструкции Общества «Оценка эффективности СУРиВК», разработанной в соответствии с Политикой Общества «Система управления рисками и внутреннего контроля», Положением Общества «О внутреннем аудите» и основанной на подходах, рекомендованных Институтом внутренних аудиторов (утверждена Протоколом заседания СД от 25.12.2020).

1. Мониторинг устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих проверок СУРиВК

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

2. Оценка компонентов СУРиВК в Обществе

В рамках настоящего аудита рассмотрены такие компоненты СУРиВК как «Контрольная среда», «Постановка целей», «Выявление потенциальных событий», «Оценка рисков», «Реагирование на риски», «Контрольные процедуры (Средства контроля)», «Информация и коммуникации» и «Мониторинг».

2.1. Оценка компонента «Контрольная среда»

В ходе оценки компонента «Контрольная среда» выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка организации функционирования элементов контрольной среды в части проверки и оценки наличия и достаточности локально-нормативного обеспечения;
- проверка соответствия ЛНД в области СУРиВК и фактически действующих процессов по СУРиВК. Проверка своевременного утверждения/ внедрения/ актуализации ЛНД в области СУРиВК;
- проверка выполнения поручений и указаний Совета директоров Общества (Комитета Совета директоров Общества по аудиту), поступивших по результатам рассмотрения материалов в области СУРиВК, полного и корректного их отражения в ЛНД Общества в области СУРиВК.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.2. Оценка компонента «Постановка целей»

В ходе оценки компонента «Постановка целей» выполнены следующие аудиторские процедуры:

- оценка организации и функционирования процессов каскадирования целей по структурным подразделениям, оценка своевременности постановки показателей эффективности, доведения информации о целях до работников согласно установленному порядку;
- оценка адекватности определения уровня толерантности к риску.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.3. Оценка компонента «Выявление потенциальных событий»

В ходе оценки компонента «Выявление потенциальных событий» проведены следующие аудиторские процедуры:

- проверка эффективности системы выявления потенциальных рисков событий, в т.ч. путем анализа реестра реализовавшихся рисков на предмет полноты и наличия новых, ранее не идентифицированных рисков;
- проверка закрепления ответственности менеджмента за организацию, своевременное выявление и полноту рисков, составление и регулярное обновление реестра рисков.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.4. Оценка компонента «Оценка рисков»

В ходе оценки компонента «Оценка рисков» проведены следующие аудиторские процедуры:

- оценка своевременности формирования и сдачи отчетности по рискам;
- оценка контроля корректности оценки рисков;
- оценка соответствия отчетности по рискам, направленной менеджменту Общества, установленным в ЛНД требованиям в части: перечня должностных лиц и работников, получивших отчетность по рискам, хранения данных о рисках в соответствии с установленным порядком.

Нарушения и недостатки не установлены.

2.5. Оценка компонента «Реагирование на риски»

В ходе оценки компонента «Реагирования на риски» проведены следующие аудиторские процедуры:

- оценка организации функционирования, формирования своевременной отчетности: формализация ответственности за выбор способа реагирования на риски, достаточность ресурсов для управления рисками, регулярный мониторинг за исполнением планов мероприятий по управлению рисками;
- анализ достаточности мероприятий по управлению рисками (выборка аудита по реализовавшимся рискам);
- оценка соблюдения приемлемого уровня риска (риск-аппетита) (удержания рисков в рамках риск-аппетита) при осуществлении выбора способа реагирования на риск.

В ходе оценки компонента «Реагирования на риски» установлен следующий недостаток.

2.5.1. Недостаток

Обществом допущено формирование просроченной дебиторской задолженности в сумме 16,983 млн. руб., что свидетельствует о реализации риска «Риск неплатежеспособности арендатора помещений». Принимаются недостаточные меры по ее снижению.

Согласно отчету внутреннего контроля за период с 01.10.2022 по 31.12.2022 (п.7,8) в ходе проведения мероприятий по контролю за соблюдением порядка и условий исполнения обязательств по договорам установлена просроченная дебиторская задолженность по Агентскому договору № 01/07 от 01.07.2016 г. в размере 16,983 млн. руб. в связи с неисполнением обязательств арендатором ООО «Шанте Бьюти». Данный факт также отражен в отчете о рисках на 31.12.2022 (п.5,28) по результатам работы во втором полугодии 2022 г.

Задолженность образовалась в связи с текущим финансовым состоянием арендатора, с которым согласован график ее погашения.

Информация по задолженности отражена в нижеприведенной таблице (тыс. руб.).

Договор		Сальдо Дт	Оборот		Сальдо Дт
№	Дата	на 01.01.2022	Дт	Кт	на 31.12.2022
132	01.05.2019	3 801,4		2 348,2	1 453,2
159	01.04.2020	6 330,0		58,6	6 271,4
183	01.03.2021	4 525,0	604,3	80,0	5 049,3
209	01.02.2022	0,00	4 277,9	68,5	4 209,4
ИТОГО:		14 656,4	4 882,2	2 555,3	16 983,3

Аудит обращает внимание на крайне низкие темпы погашения сформировавшейся задолженности. Так, за 12 месяцев 2022 года должником оплачено 2,553 млн. руб., что составляет 17,0% от задолженности, сформированной на 01.01.2022 (14,656 млн. руб.). Оплата по текущим обязательствам (4,882 млн. руб.) осуществлена должником в сумме 0,148 млн. руб., что составляет 3,0%.

Таким образом, за текущий период наблюдается прирост дебиторской задолженности в сумме 2,327 млн. рублей.

Учитывая то, что сроки оплаты задолженности по графику погашения задолженности растянуты, а доля фактических расчетов крайне низкая, существует риск неисполнения обязательств со стороны арендодателя, что может привести к существенному снижению чистых активов в случае признания ее безнадежной и списания на финансовый результат Общества.

Рекомендации ВА

Усилить контроль за исполнением Арендатором графика платежей и своевременной оплатой текущих платежей.

2.6. Оценка компонента «Контрольные процедуры (Средства контроля)»

В ходе оценки компонента «Средства контроля» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- оценка формализации процесса: разработки ЛНД, осуществления контроля выполнения контрольных процедур;
 - проверка полноты покрытия ЛНД Общества в области СУРиВК процессов управления рисками и внутреннего контроля, наличия детального описания процессов управления рисками и внутреннего контроля, отражения последних изменений в законодательстве и требований регуляторов в области СУРиВК;
 - оценка существующих контрольных процедур на предмет своевременности и достаточности их обновления;
 - оценка достаточности существующих контрольных процедур.
- Перечень мероприятий по снижению риска, определен Картой рисков.
Нарушения и недостатки не установлены.

2.7. Оценка компонента «Информация и коммуникации»

В ходе оценки компонента «Информация и коммуникации» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия системы коммуникации на всех уровнях управления, и наличия и функционирования системы контроля управления информационными потоками;
- проверка своевременности подготовки и направления отчетности органам управления;

- оценка отчетности по рискам, представленной на рассмотрение органам управления, на предмет наличия всех данных, необходимых для принятия информированных управленческих решений;

- оценка отчетности по рискам, направленной менеджменту и работникам Общества, на предмет наличия точной информации о подверженности рискам, соответствия потребностям менеджмента и работников Общества в информации о рисках. Нарушения и недостатки не установлены.

2.8. Оценка компонента «Мониторинг»

В ходе оценки компонента «Мониторинг» были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- проверка наличия постоянного наблюдения за разработкой и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, обязательных проверок внутреннего аудита;

- оценка отчетности по рискам на соответствие установленным в ЛНД требованиям в части фактического проведения мониторинга рисков;

- рассмотрение и учет выводов по проверкам эффективности СУРиВК отдельных бизнес-процессов Общества в рамках оценки эффективности СУРиВК Общества.

Планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе предыдущих аудитов, Обществом не разрабатывались. Нарушения и недостатки устраняются частично в отчетных периодах, а результаты отражаются в отчетах внутреннего контроля и отчетах по рискам за последующие периоды.

3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК

В ходе оценки распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК нарушений и недостатков не установлено.

4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок

В проверяемом периоде установлены факты, свидетельствующие о недостаточных мерах, принятых Обществом по управлению реализовавшимися рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

5. Оценка эффективности СУРиВК

Оценки степени развития компонентов СУРиВК представлены в приведенной ниже Таблице.

№ п/п	КОМПОНЕНТ СУРиВК	ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РАЗВИТИЯ
1	КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА	Соответствует
2	ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ	Соответствует
3	ВЫЯВЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ СОБЫТИЙ	Соответствует
4	ОЦЕНКА РИСКОВ	Соответствует
5	РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСКИ	Частично соответствует
6	СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ	Соответствует
7	ИНФОРМАЦИЯ И КОММУНИКАЦИИ	Соответствует
8	МОНИТОРИНГ	Частично соответствует

ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ

На основании проведенной проверки внутренний аудитор оценивает СУРиВК в Обществе как – «Эффективна, но требуются улучшения».

При этом степень развития компонентов СУРиВК соответствует характеристикам не в полном объеме. Установлены недостатки в функционировании компонентов СУРиВК, которые могут привести к снижению ее эффективности и/или риску не достижения целей Общества.

Внутренний аудитор рекомендует разработать мероприятия для повышения эффективности СУРиВК.

ИП Кобрусева В.И.
(Кв. аттестат № К 017840, срок действия не ограничен)



В.И. Кобрусева