

# АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Аудит системы управления рисками и внутреннего контроля  
ПАО «Барановское»

за 1 квартал 2023 года

2023 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

Краткая информация о результатах проверки (выводы).....	3
Информация о проверке.....	3
Информация об объекте проверки.....	4
<b>РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ.....</b>	<b>5</b>
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
<b>ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ.....</b>	<b>9</b>

## Краткая информация о результатах проверки (выводы)

По результатам аудита за 1 квартал 2023 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 2023 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 МПД 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 увеличение дебиторской задолженности на 570 тыс. руб., что свидетельствует о принятии недостаточных мер по ее снижению.

Согласно отчету внутреннего контроля за период с 01.01.2023 по 31.03.2023 (п.12.13) в ходе проведения мероприятий по контролю за соблюдением порядка и условий исполнения обязательств по договорам установлена дебиторская задолженность 19 011 937,32 руб. по Агентскому договору № 01/07 от 01.07.2016 г. (ООО "Среда партнеров"), в том числе 17 055 493,26 руб.<sup>1</sup> в связи с неисполнением обязательств кредитором ООО «Шанге Бьюти». Задолженность имеет существенную тенденцию к уменьшению.

<sup>1</sup> в составе задолженности не учтены начисления за март 2023 года в сумме 497 616 83 руб. по договору №234 от 30.12.2022. Задолженность на 31.03.2023 составила 17 553 110,09 руб.

Внутренний аудитор отмечает, что при анализе данных бухгалтерского учета за 1 квартал 2023 года установлен рост дебиторской задолженности.

Задолженность ООО "Среда партнеров" по состоянию на 31.03.2023 г. составила 19 011 937,32 руб., что на 1 967 344,83 руб. (11,5%) больше аналогичного показателя на начало отчетного периода (17 044 592,49 руб.).

Основной причиной роста является невыполнение текущих обязательств арендатором ООО "Шанге Бьюти", которым за 1 квартал 2023 года оплачено 999 591,67 руб. согласно графику погашения задолженности по Соглашению от 31.12.2022 №1 между ООО "Среда партнеров" и ООО "Шанге Бьюти". Текущие обязательства по договору №234 от 30.12.2022 в проверяемом периоде не оплачены, что привело к образованию задолженности в сумме 1 569 315,97 руб., в том числе:

- за январь 566 540,38 руб.;
- за февраль 505 158,76 руб.;
- за март 497 616,83 руб.

Выполнение графика погашения задолженности ООО "Шанге Бьюти" при отсутствии оплаты по текущим обязательствам привело к увеличению общей суммы дебиторской задолженности на 569 724,30 руб. (3,35%) по сравнению с показателем на начало проверяемого периода (16 983 385,79 руб.).

Таким образом, существует риск неисполнения обязательств со стороны указанного арендатора, что может привести к существенному снижению чистых активов в случае признания задолженности безнадежной и списания ее на финансовый результат Общества.

#### Рекомендации ВА

Усилить контроль за своевременной оплатой арендатором текущих платежей и исполнением им графика погашения 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 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	РЕАЛИЗОВАНИЕ ПЛАНОВ ПО РИСКАМ	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 Кобрусса В.И.



Кобрусса В.И.

(Квалификационный аттестат № К017840 Срок действия не ограничен)

# **АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**

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

**за 2 квартал 2023 года**

**2023 г.**

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>Краткая информация о результатах проверки (выводы)</b> .....	<b>3</b>
<b>Информация о проверке</b> .....	<b>3</b>
<b>Информация об объекте проверки</b> .....	<b>4</b>
<b>РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ</b> .....	<b>5</b>
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
<b>ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ</b> .....	<b>9</b>

## **Краткая информация о результатах проверки (выводы)**

По результатам аудита за 2 квартал 2023 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 2023 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 увеличение дебиторской задолженности арендатора ООО "Шанте Бьюти" на 302,6 тыс. руб., что свидетельствует о принятии недостаточных мер по ее снижению.**

Согласно отчету о рисках за 1 полугодие 2023 (п.5), а также отчету внутреннего контроля за период с 01.04.2023 по 30.06.2023 (п.7, 8) в ходе проведения мероприятий по контролю за соблюдением порядка и условий исполнения обязательств по договорам установлена дебиторская задолженность 18 509 559,69 руб. по Агентскому договору № 01/07 от 01.07.2016 г. (ООО "Среда партнеров"), в том числе 17 534 692 руб.<sup>1</sup> в связи с неисполнением обязательств арендатором ООО «Шанте Бьюти».

<sup>1</sup> в составе задолженности не учтены начисления за июнь 2023 года по договору №234 от 30.12.2022. Задолженность на 30.06.2023 составляет 17 855 741,09 руб.

Задолженность ООО "Среда партнеров" по состоянию на 30.06.2023 г. на 502 377,63 руб. (2,64%) меньше аналогичного показателя на начало отчетного периода (19 011 937, 32 руб.).

Внутренний аудитор отмечает, что несмотря на подписанное Соглашение от 31.12.2022 г. об утверждении Графика ликвидации образовавшейся дебиторской задолженности, арендатором ООО "Шанте Бьюти" не выполнены обязательства на 297 000,00 руб. Кроме того им не осуществляется оплата по текущему договору аренды от 30.12.2022 №234, что привело к формированию текущей задолженности в сумме 2 575 630,57 руб.

На 30.06.2023 дебиторская задолженность арендатора ООО "Шанте Бьюти" составила 17 855,7 тыс. руб.<sup>2</sup>, что на 302,6 тыс. руб. больше данного показателя на 01.04.2023 (17 553,1 тыс. руб.).

Существует риск неисполнения обязательств со стороны указанного арендатора, что может привести к существенному снижению чистых активов в случае признания задолженности безнадежной и списания ее на финансовый результат Общества.

#### **Рекомендации ВА**

Усилить контроль за своевременной оплатой арендатором текущих платежей и исполнением им графика погашения 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.

<sup>2</sup> задолженность ООО "Шанте Бьюти" составляет 48% от валовой балансе (37 241 тыс. руб.) и 54 % от показателя чистых активов (33 314 тыс. руб.)



## 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.



Кобрусева В.И.

(Квалификационный аттестат № K017840 Срок действия не ограничен)

# **АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**

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

**за 3 квартал 2023 года**

2023 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>Краткая информация о результатах проверки (выводы)</b> .....	<b>3</b>
<b>Информация о проверке</b> .....	<b>3</b>
<b>Информация об объекте проверки</b> .....	<b>4</b>
<b>РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ</b> .....	<b>5</b>
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» .....	7
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
<b>ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ</b> .....	<b>9</b>

## **Краткая информация о результатах проверки (выводы)**

По результатам аудита за 3 квартал 2023 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 2023 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 увеличение дебиторской задолженности арендатора ООО "Шанте Бьюти" на 760,9 тыс. руб., что свидетельствует о принятии недостаточных мер по ее снижению.**

Согласно отчету внутреннего контроля за период с 01.07.2023 по 30.09.2023 (п.7, 8) в ходе проведения мероприятий по контролю за соблюдением порядка и условий исполнения обязательств по договорам установлена дебиторская задолженность 19 354 235,74 руб. по Агентскому договору № 01/07 от 01.07.2016 г. (ООО "Среда партнеров"), в том числе 18 382 339,13 руб.<sup>1</sup> в связи с неисполнением обязательств арендатором ООО "Шанте Бьюти".

<sup>1</sup> в составе задолженности не учтены начисления за сентябрь 2023 года по договору №234 от 30.12.2022. Задолженность на 30.09.2023 составляет 18 616 608,14 руб.



После проведенных переговоров 30.09.2023 года между ПАО "Барановское" и ООО "Шанте Бьюти" подписан обновленный график ликвидации образовавшейся дебиторской задолженности.

Внутренний аудитор отмечает, что в проверяемом периоде указанный Арендатор не выполнил обязательств по оплате текущих начислений и нарушил График погашения задолженности прошлых лет, утвержденный Соглашением №1 от 31.12.2022 года.

В результате его дебиторская задолженность по состоянию на 30.09.2023 увеличилась на 760,9 тыс. руб., что свидетельствует о недостаточных мерах, принятых Обществом для ее погашения.

### **Рекомендации ВА**

Усилить контроль за своевременной оплатой Арендатором текущих платежей и исполнением им обновленного графика погашения 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 рисками (п. 2.5.1 настоящего Отчета).

### **5. Оценка эффективности СУРиВК**

Оценки степени развития компонентов СУРиВК представлены в приведенной ниже Таблице.

<b>№ п/п</b>	<b>КОМПОНЕНТ СУРиВК</b>	<b>ОЦЕНКА СТЕПЕНИ РАЗВИТИЯ</b>
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.

ИИ Кобрусева В.И.  Кобрусева В.И.

(Квалификационный аттестат № К017840 Срок действия не ограничен)

# **АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**

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

**за 4 квартал 2023 года**

2024 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

Краткая информация о результатах проверки (выводы).....	3
Информация о проверке.....	3
Информация об объекте проверки.....	4
<b>РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ.....</b>	<b>5</b>
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».....	7
3. Оценка распределения обязанностей и полномочий в рамках СУРиВК.....	7
4. Оценка своевременности и эффективности мероприятий по реагированию на риски, выявленные по результатам предыдущих проверок.....	8
5. Оценка эффективности СУРиВК.....	8
<b>ВЫВОД ПО ПРОВЕРКЕ.....</b>	<b>9</b>

## Краткая информация о результатах проверки (выводы)

По результатам аудита за 4 квартал 2023 года установлено, что СУРиВК не в полной мере обеспечивает процесс управления рисками и функционирование системы внутреннего контроля и не даст 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 2023 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 АО «Ткацкая фабрика «Вперед» и является правопреемником указанного арендного предприятия по всем его правам и обязанностям.

Решением Общего собрания акционеров от 31.05.1996 г. АО «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 ЛИД требованиями 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 за 2023 год допущено увеличение дебиторской задолженности арендатора ООО "Шанге Бьюти" на 2 363,8 тыс. руб., что свидетельствует о принятии им недостаточных мер для получения оплаты по текущим платежам и снижению величины просроченной задолженности.

Согласно отчету внутреннего контроля за период с 01.10.2023 по 31.12.2023 (п.7, 8) и отчету о рисках на 31.12.2023 (п.5) в ходе проведения мероприятий по контролю за соблюдением порядка и условий исполнения обязательств по договорам установлена дебиторская задолженность 19 987 260,62 руб. по Агентскому договору № 01/07 от 01.07.2016 г. (ООО "Среда партнеров"), в том числе 19 347 193,43 руб. в связи с неисполнением обязательств арендатором ООО "Шанге Бьюти". График образовавшейся дебиторской задолженности от 30.09.2023 выполнен без замечаний.

Внутренний аудитор отмечает, что в течение 2023 года указанный Арендатор не выполнял обязательств по оплате текущих начислений (4 545,1 тыс. руб.), а оплата по просроченной дебиторской задолженности составила 2 181,3 тыс. руб.

В результате дебиторская задолженность за 2023 год увеличилась на 2 363,8 тыс. руб., что свидетельствует о недостаточных мерах, принятых Обществом для ее погашения.

#### Рекомендации ВА

Усилить контроль за оплатой Арсидатором текущих платежей и исполнением им обновленного графика погашения 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 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.

ИИ Кобрусева В.И.



Кобрусева В.И.

(Квалификационный аттестат № K017840 Срок действия не ограничен)