

Отчет отдела внутреннего аудита ПАО «Интелтех» по итогам работы за 2025 год

Докладчик: **Начальник отдела внутреннего аудита ПАО «Интелтех»**

Отчет о выполнении плановой (внеплановой) работы за 2025 год

1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления ПАО «Интелтех». Подготовка заключения внутреннего аудита.*

№ п.п. Плана	Наименование контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период проверки План	Период проверки Факт
2.	Оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Интелтех». Подготовка заключения внутреннего аудита.	2024	1-2 кварталы 2025	апрель – май 2025
3.	Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Интелтех». Подготовка заключения внутреннего аудита.	01.06.2024-31.05.2025	1-2 кварталы 2025	апрель – май 2025



Отчет о выполнении плановой (внеплановой) работы за 2025 год

1.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (СВК).

В целях оценки эффективности выделяются два уровня системы внутреннего контроля: уровень бизнес-процесса и уровень Организации в целом (корпоративный уровень).

В 2024 году в ПАО «Интелтех» были проведены аудиты, по результатам которых определены наблюдения и выводы. Все выводы и рекомендации отражены в отчетах отдела внутреннего аудита Общества, доведены до работников Организации и Совета директоров Общества.

Определение эффективности системы внутреннего контроля на уровне Организации в целом (корпоративный уровень) основывается на суждении участников из состава руководства, руководителей структурных подразделений и внутренних аудиторов, сформированном по результатам оценки функционирования 5 компонентов и 17 принципов внутреннего контроля (установленных Концепцией COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля») о состоянии их важнейших параметров.

По результатам оценки Отдел внутреннего аудита определяет уровень развития системы внутреннего контроля в Обществе как **Контролируемый уровень.**

Оценка ОВА компонентов СВК.

№	Компонент	Определяемый уровень
1	КОМПОНЕНТ «Контрольная среда»	Контролируемый
2	КОМПОНЕНТ «Оценка рисков»	Контролируемый
3	КОМПОНЕНТ «Контрольные процедуры»	Контролируемый
4	КОМПОНЕНТ «Информация и коммуникации»	Управляемый
5	КОМПОНЕНТ «Процедуры мониторинга»	Контролируемый

Уровень развития СВК определяется в зависимости от результатов оценки соответствия принципам СВК на основании следующей шкалы:

(1) Начальный уровень
(2) Определенный уровень
(3) Контролируемый уровень
(4) Управляемый уровень
(5) Совершенствуемый уровень



Отчет о выполнении плановой (внеплановой) работы за 2025 год

1.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля. Основные выводы.

По мнению ОВА, действующая СВК частично обеспечивает достижение целей организации в области внутреннего контроля, так как имеет место:

низкая вовлеченность менеджмента Общества в процессы системы внутреннего контроля (часть респондентов не оценила ряд параметров компонентов СВК, в том числе по причине отсутствия информации у респондента);

формально в Обществе предусмотрена система управления рисками для повышения эффективности деятельности организации за счет снижения влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей, однако предусмотренные инструменты в полной мере не используются;

результаты внутренних аудитов, установленный факт хищения имущества и наличие признаков необоснованного расходования денежных средств свидетельствуют о недостатках в организации СВК и о том, что применяемые контрольные процедуры не всегда эффективны;

процедуры внутреннего контроля не полностью интегрированы в финансово-хозяйственную деятельность организации;

в организации определены и формализованы процессы системы внутреннего контроля организации, однако требуется их внедрение на уровне всех бизнес-процессов;

в организации используется сочетание ручных и автоматизированных контрольных процедур;

в организации автоматизированы контрольные процедуры за счет встроенного функционала автоматизированных систем учета организации, при этом имеет смысл увеличить удельный вес автоматизированных контрольных процедур в общем объеме контрольных процедур в Обществе;

ряд внедрений носят формальный характер и инструментарий в должной мере не используется.



1.2. Оценка эффективности системы управления рисками (СУР).

Определение эффективности процессов управления рисками основывается на суждении внутреннего аудитора, сформированном по результатам оценки функционирования 5 компонентов и 20 принципов СУР, установленных Концепцией COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности».

По результатам оценки ОВА определяет уровень развития СУР в Обществе как **Контролируемый уровень**, поскольку полагаем, что действующая СУР только частично обеспечивает достижение целей Общества в области управления рисками.

Имеется ряд недостатков в организации СУР и главным, по мнению ОВА является, что система управления рисками носит формальный характер и инструментарий в должной мере не используется, нет полной фактической интеграции в операционные процессы. Менеджмент Общества проявляет слабый интерес к системе управления рисками. В Обществе перечень ключевых рисков проходит долгое согласование и утверждение Советом директоров. На текущий момент не утвержден план по управлению ключевыми рисками, в связи с чем отсутствует возможность разработки и выполнения дополнительных мер по управлению рисками, что существенно снижает эффективность деятельности СУР.

Уровень развития СУР определяется в зависимости от результатов оценки соответствия принципам СУР на основании следующей шкалы:

(1) Начальный уровень
(2) Определенный уровень
(3) Контролируемый уровень
(4) Управляемый уровень
(5) Совершенствуемый уровень



1.2. Оценка эффективности системы управления рисками (СУР). Оценка ОВА компонентов СУР.

№	Компонент	Определяемый уровень
1	Корпоративное управление и культура	Контролируемый
2	Стратегия и постановка целей	Управляемый
3	Эффективность деятельности	Контролируемый
4	Анализ и пересмотр	Контролируемый
5	Информация, коммуникация и отчетность	Контролируемый



Отчет о выполнении плановой (внеплановой) работы за 2025 год

1.3. Оценка эффективности корпоративного управления.

В ходе проведения оценки эффективности корпоративного управления участники оценки формируют персональные мнения относительно соответствия текущего состояния каждого компонента корпоративного управления рекомендуемому состоянию, а также ответы на вопросы анкеты о наличии и функционировании компонентов корпоративного управления.

- по группе респондентов из состава руководства - ОВА выражает отказ от выражения мнения относительно оценки корпоративного управления руководством организации.

- по группе респондентов из состава внутренних аудиторов - итоговое групповое значение оценки корпоративного управления ОВА составило 64%.

Корпоративное управление признано ОВА неэффективным.

Корпоративное управление в Обществе неэффективно.

ОВА обращает внимание на наличие в Обществе направлений корпоративного управления, по которым можно улучшить их состояние в соответствии с положениями Кодекса корпоративного управления, как инструмента повышения эффективности управления компанией.

Рекомендации Отдела внутреннего аудита:

1. *Своевременно и в полном объеме обеспечивать предоставление ответов на вопросы анкеты, направляемой ОВА в соответствии с Порядком оценки эффективности корпоративного управления в ходе проведения оценки эффективности корпоративного управления, утв. Советом директоров Общества (Протокол от 05.06.2023 №16-23).*
2. *Рассмотреть следующие вопросы и их дальнейшую реализацию в Обществе:*
 - 2.1. *Принять меры по обеспечению своевременного вынесения на рассмотрение СД сделок, по которым требуется принятие решения СД о заключении/изменении/расторжении;*
 - 2.2. *Рассмотреть вопрос о формировании комитетов при Совете директоров (например: комитет по рискам, комитет по вознаграждениям);*
 - 2.3. *Рассмотреть вопрос об использовании личного кабинета для взаимодействия акционеров Общества с Советом директоров;*
 - 2.4. *Рассмотреть вопрос об организации проверки эффективности работы СД;*
 - 2.5. *Рассмотреть вопрос о введении должности «корпоративный секретарь» с учетом всех рекомендаций кодекса корпоративного управления.*
 - 2.6. *Увеличить долю стратегических вопросов для рассмотрения Советом директоров Общества.*
 - 2.7. *Увеличить долю очных заседаний Совета директоров и ОСА.*
 - 2.8. *Рассмотреть вопрос о формировании системы КПЭ для всех работников Общества с учетом достижения плановых показателей Общества.*



2. Оценка эффективности управления запасами ПАО «Интелтех», включая работу с неликвидами*

Индекс внутреннего аудита: П-2025-04

Проверяемый период: с 01.01.2024 года по 30.06.2025

В ходе проверки имели место неоднократные случаи несвоевременного предоставления информации по запросам аудитора.

Отделом внутреннего аудита в адрес генерального директора Общества были направлены служебные записки о данных фактах и о необходимости в содействии получения информации. Частично информация была получена.

По ряду информации и документов Отделом внутреннего аудита были направлены акты по факту непредставления информации/документов:

АКТ № 1/П-2025-04 от 28.10.2025

АКТ № 2/П-2025-04 от 18.11.2025

Данные факты свидетельствуют о низком уровне исполнительской дисциплины работников в части выполнения указаний генерального директора Общества и назначенных Советом директоров проверок/мероприятий.



Отчет о выполнении плановой (внеплановой) работы за 2025 год

6. Программа обеспечения и повышения качества. Наименование контрольного мероприятия.

Основные выводы, сделанные по результатам контрольного мероприятия

6.1. Самооценка соответствия деятельности отдела внутреннего аудита ПАО «Интелтех» Международным основам профессиональной практики (International Professional Practices Framework) глобального Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors), включая Кодекс Этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и т.п.

По итогам проведенной самооценки деятельность внутреннего аудита в целом обеспечивает достижение целей Общества в области внутреннего аудита:

- процедуры внутреннего аудита интегрированы в финансово-хозяйственную деятельность Общества;
- процессы, стандарты системы внутреннего аудита Общества интегрированы с другими бизнес-процессами и информационными системами Общества;
- обеспечивается повышение эффективности деятельности Общества за счет снижения влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей и внедрения эффективных контрольных процедур;
- в Обществе автоматизированы контрольные процедуры за счет встроенного функционала автоматизированных систем учета Общества АС ДВА (НВА).

В соответствии с проведенной самооценкой, деятельность отдела внутреннего аудита ПАО «Интелтех» в целом соответствует международным основам профессиональной практики: имеются отдельные несущественные недостатки в организации внутреннего аудита и потенциал для развития и улучшения внутреннего аудита.



Отчет о выполнении плановой (внеплановой) работы за 2025 год

6. Программа обеспечения и повышения качества. Наименование контрольного мероприятия.

Основные выводы, сделанные по результатам контрольного мероприятия

6.2. Ежегодное повышение квалификации, обеспечение и повышение качества внутреннего аудита.

- ✓ В 2024 году начальником отдела внутреннего аудита ПАО «Интелтех» пройден курс обучения к сдаче экзамена по профессиональному стандарту «Внутренний аудитор». Экзамен сдан успешно, получено свидетельство о квалификации «Главный аудитор» от 24.12.2024.
- ✓ В 2025 году начальником отдела внутреннего аудита ПАО «Интелтех» пройдено обучение в рамках повышения квалификации аудитора по следующей теме: «Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности. Изменения в налоговом законодательстве. МСА» (ЧУ ДПО «Юникон Учебный Центр»), получен сертификат от 08.12.2025 №25-056-001195.



7. Подтверждение независимости и объективности работников отдела внутреннего аудита ПАО «Интелтех»

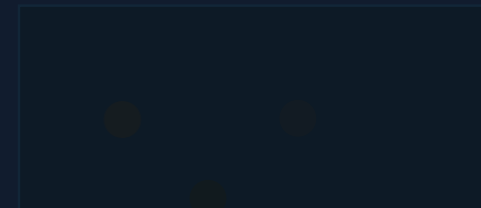
Департамент внутреннего аудита подтверждает свою независимость и объективность в соответствии с Кодексом этики внутренних аудиторов ПАО «Интелтех».

Декларация о приверженности Кодексу этики подписана 24.01.2025 года с планом деятельности на 2025 год.

Декларация об отсутствии конфликта интересов подписывается перед каждой проверкой.



Спасибо за внимание



ПАО «Интелтех»

197342, Россия, Санкт-Петербург

ул. Кантемировская, д. 8

Тел.: +7 (812) 295-50-69

Email: intelteh@inteltech.ru

Сайт: www.inteltech.ru



ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии»