

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ  
ОБЩЕСТВО  
«НИЖНЕКАМСКШИНА»  
(ПАО «Нижнекамскшина»)

г. Нижнекамск,  
Республика Татарстан, 423570

«ТҮБӘН КАМА ШИН»  
АЧЫК АКЦИОНЕРЛЫК  
ЖӘМГҮЯТЕ  
(«Түбән Кама шин» ААЖ)

Түбән Кама шәһәре,  
Татарстан Республикасы, 423570

---

**Заключение внутреннего аудита, осуществляемого в ПАО «Нижнекамскшина»  
в соответствии со статьей 87.1 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ  
«Об акционерных обществах».**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Нижнекамскшина» по состоянию на 31.12.2023г., а также его финансовые результаты и движения денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Система управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Нижнекамскшина» представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества.

Система управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Нижнекамскшина» выстроена в соответствии с нормативными правовыми актами и законами Российской Федерации, Уставом ПАО «Нижнекамскшина», Положениями об общем собрании акционеров ПАО «Нижнекамскшина», о Совете директоров ПАО «Нижнекамскшина», о комитете Совета директоров ПАО «Нижнекамскшина» по аудиту, Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Нижнекамскшина» на базе общепризнанных концепций и передовой практики работы в области управления рисками и внутреннего контроля.

Внутренний контроль в Обществе-процесс, осуществляемый советом директоров, исполнительными органами и работниками Общества на всех уровнях управления.

В 2023 году проведен внутренний аудит на предмет соответствия действующему законодательству бухгалтерского и складского учета специальной оснастки (пресс-форм). В программу внутреннего аудита были включены вопросы:

Оценка соответствия учетной политики в области бухгалтерского учета пресс-форм требованиям в области действующего законодательства.

Оценка соответствия, действующего в ПАО «Нижекамскшина» порядка учета пресс-форм требованиям законодательства.

Анализ фактического состояния учета пресс-форм.

Анализ движения пресс-форм с целью выявления пресс-форм без движения.

Оценка возможности учета пресс-форм по элементам и формирование рекомендаций по применимости такой системы учета.

По результатам внутреннего аудита получен ряд рекомендаций по внесению корректировок в учетную политику, отражению в учете пресс-форм, приобретенных до 2012 г., по которым погашение стоимости осуществлялось по мере выработки.

По вопросу оценки возможности учета пресс-форм по элементам аудитором рекомендовано обоснованно оценить необходимость учета пресс-форм по элементам с точки зрения производственной необходимости и обоснованности затрат средств и времени по переходу на такую систему учета. Представлен план действий при принятии решений учета пресс-форм в разрезе конструктивных элементов.

В целом внутренний аудит на предмет соответствия действующему законодательству бухгалтерского и складского учета специальной оснастки (пресс-форм) подтвердил корректность учета пресс-форм, но указал на ряд недочетов, ранее не выявленных в ходе обязательного аудита.

По итогам проверки разработаны мероприятия по устранению замечаний и реализации предложений аудитора. Все замечания устранены и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Нижекамскшина» по состоянию на 31.12.2023г.

Специалист внутреннего аудита  
ПАО «Нижекамскшина»



Чигвинцева Л.В.