KERNEL

Річний звіт внутрішнього аудитора

2024

ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП»

СТРУКТУРА ЩОРІЧНОГО ЗВІТУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

1. Висновки внутрішнього аудитора
2. Стратегія розвитку функції внутрішнього аудиту
3. Результати аудитів фінансово-господарської діяльності за 2024
4. Результати оцінки системи внутрішнього контролю за 2024
5. План робіт внутрішнього аудиту на 2025
6. Декларація незалежності внутрішнього аудитора

Висновки внутрішнього аудитора

1. Результати перевірки внутрішнім аудитором щодо достовірності та повноти даних фінансової звітності за 2024

Внутрішній аудитор підприємства не виявив зауважень щодо фінансових показників по статтям фінансової звітності, які були проаналізовані в рамках аудитів бізнес-процесів компанії (Аудит процесу закупівель на елеваторах). Висновки щодо достовірності та повноти інших статей фінансової звітності надаються зовнішнім незалежним суб'єктом аудиторської діяльності.

2. Висновок внутрішнього аудитора (за результатами перевірки) щодо фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності у 2024

По результатам проведених перевірок операційних бізнес-процесів підприємства (Аудит процесу закупівель на елеваторах) аудитор оцінив ефективність внутрішніх процесів, як «недостатньо ефективні».

Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності у 2024 році – не виявлено.

3. Висновок внутрішнього аудитора щодо ефективності та надійності системи внутрішнього контролю.

По результатам проведеної інтегрованої оцінки ефективності внутрішнього контрольного середовища на підприємстві згідно COSO методології аудитор надав оцінку "достатньо ефективне".

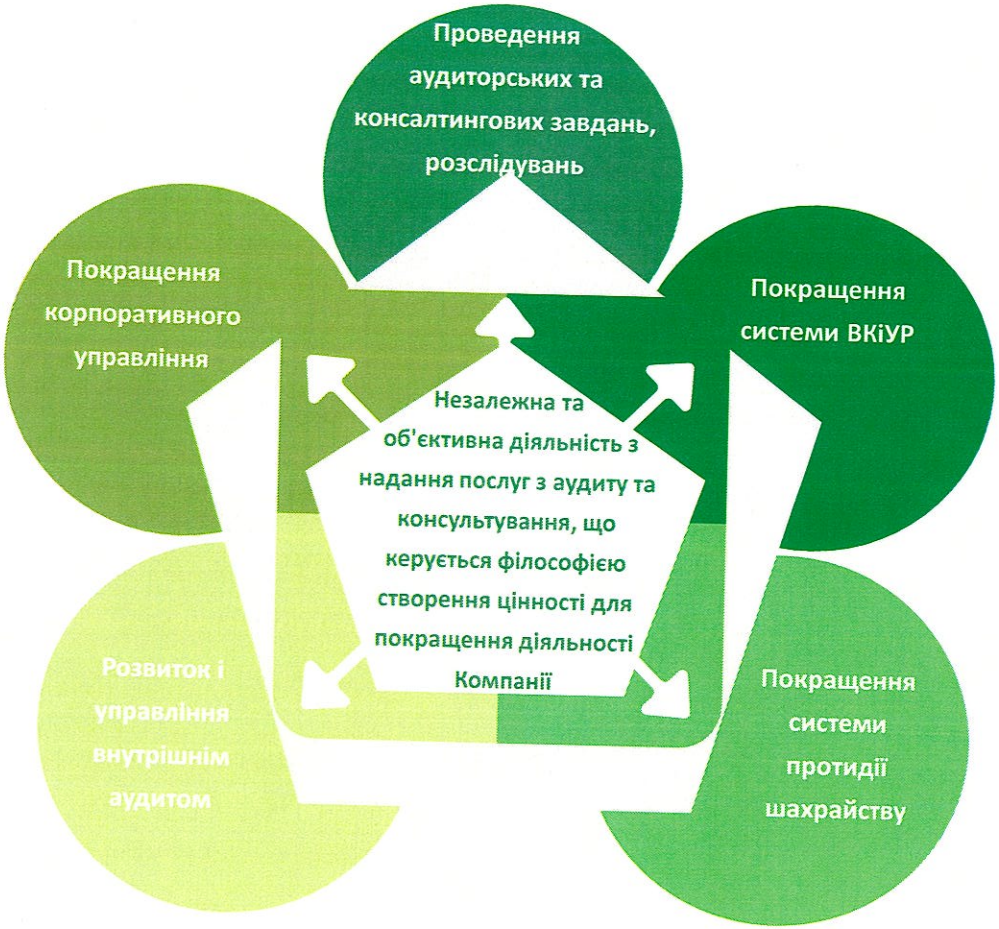
По результатам оцінки ефективності комплаєнсу на підприємстві надана оцінка "ефективний".

Внутрішній аудитор ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП» **Д.С. Кадермєєва**

Стратегія розвитку функції внутрішнього аудиту



ДІЯЛЬНІСТЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



ОРГАНІЗАЦІЙНА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ внутрішнього аудитора



- ✓ Незалежність функції внутрішнього аудиту (ВА) забезпечується її організаційною підпорядкованістю та підзвітністю Раді директорів
- ✓ Рада директорів контролює функцію ВА та переглядає звіти про діяльність ВА
- ✓ Рада директорів затверджує Положення про внутрішнього аудитора, призначення та звільнення ВА, ключові показники ефективності та щорічну оцінку ВА, річний план та бюджет
- ✓ Рада директорів забезпечує вільний доступ ВА до себе. Директор бере участь у діяльності ВА, забезпечує ефективну внутрішню комунікацію в Компанії та повний доступ до інформації, затверджує річний план ВА та аудиторські завдання, обговорює результати та рекомендації аудиту

РЕГЛАМЕНТУЮЧІ ДОКУМЕНТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Положення про внутрішнього аудитора

Процедура організації діяльності внутрішнього аудиту

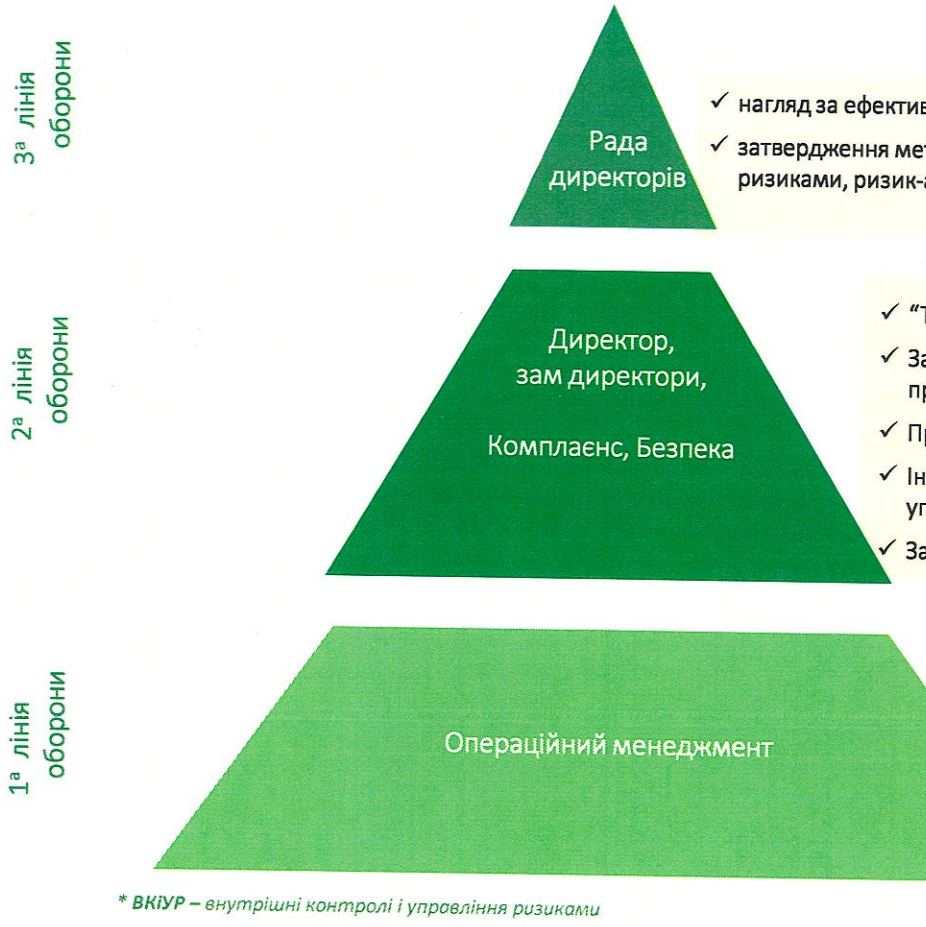
- Розвиток функції внутрішнього аудиту відповідно зі стратегічними цілями Компанії
- Забезпечення ризикоорієнтованого підходу при плануванні діяльності внутрішнього аудиту
- Забезпечення наявності відповідних та достатніх ресурсів, а також їх ефективне використання для виконання затвердженого плану
- Забезпечення якості та розвитку функції внутрішнього аудиту
- Забезпечення своєчасної звітності про виконання затвердженого плану діяльності внутрішнього аудиту та про результати програми із забезпечення та оцінки якості

Процедура виконання аудиторських перевірок

Регулює порядок виконання аудиторських процедур на всіх етапах:

- планування аудиторського завдання,
- проведення аудиторських перевірок,
- підготовка, погодження і публікація звіту,
- моніторинг впровадження корегувальних заходів)

РОЛЬ ВА В УПРАВЛІННІ РИЗИК-МЕНЕДЖМЕНТОМ



- ✓ нагляд за ефективністю системи ВКіУР*
- ✓ затвердження методології управління ризиками, стратегії управління ризиками, ризик-апетиту

- ✓ "TONE FROM THE TOP"
- ✓ Затвердження Політики управління ризиками та процедур
- ✓ Прийняття рішень по ключовим ризикам
- ✓ Інтеграція ризик-орієнтованого підходу в систему управління компанією
- ✓ Затвердження критеріїв оцінки ризиків

- ✓ Ідентифікація і оцінка ризиків
- ✓ Прийняття рішень по управлінню ризиками
- ✓ Розвиток та впровадження коригуючих заходів та внутрішніх контролів
- ✓ Операційне управління ризиками та внутрішніми контролями

ВНУТРІШНІЙ АУДИТ

- надання методологічної та консультаційної підтримки у випадках виявлення, оцінки ризиків та розробки коригувальних дій
- виявлення ризиків у рамках діяльності внутрішнього аудиту, проведення незалежної оцінки ефективності системи управління ризиками
- моніторинг виконання плану коригувальних дій
- інформування ради директорів про стан системи управління ризиками

** ВКіУР – внутрішні контролі і управління ризиками*

Аудити фінансово-господарської діяльності за 2024:

- Аудит процесу закупівель на елеваторах



Резюме

У цілому процес закупівель на елеваторах компанії оцінюється аудитором, як достатньо ефективний :

- є стратегічне управління в закупівлях: є функціональна стратегія, впроваджуються інструменти категорійного менеджменту
- організаційні структури уніфіковані між елеваторами, скрізь є посадові інструкції
- наявність системи мотивації та метрик щодо вимірювання операційної ефективності закупівель
- існує наскрізний процес закупівель від заявки до оплати (але поки що не з повною синхронізацією між етапами та обліковими системами через недостатні ресурси розробників)
- планування закупівель відбувається на щорічній та щомісячній основі (рівень термінових заявок кращий за бенчмарки)
- наявність матриць поділу повноважень усіх етапів закупівель із розподілом ролей
- наявність оцінки рейтингу постачальників
- проведення виїзних аудитів партнерів для оцінки виробничого потенціалу, виконання вимог охорони праці та комплаєнс

Основними зауваженнями до внутрішніх контролів в процесі закупівель є:

- більшість контролів виконуються вручну, мають велику залежність від людського фактора та залучають велику кількість ресурсів
- процедура із закупівель не має формалізованих контролів, КПЕ процесу
- відсутня методологія розрахунку та контроль нормативу оборотності за запасами, нормативу оборотності кредиторської заборгованості, лімітів під аванси видані, визначення цільового рівня умов оплати та моніторингу їх дотримання. Наявність довгообертаємих запасів
- неефективний процес узгодження заявок, в якому задіяно до 6 співробітників, включаючи директора підприємства. Не завжди виконуються вимоги Політики із закупівлі про дію тендеру максимум на 1 рік
- В АСУБЗ при оформленні та погодженні рахунків на оплату виконується ручний контроль на відповідність оплати умовам договору, специфікації. Відсутній автоматичний контроль за тристороннім звіренням у системі замовлення-прихід-оплата

Оцінка внутрішнього контрольного середовища



ІНТЕГРОВАНА ОЦІНКА СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА РИЗИК-МЕНЕДЖМЕНТУ (COSO)

Компоненти	Принципи	Поточна оцінка
ЗАГАЛЬНА ОЦІНКА:		**Достатньо ефективна**
Середа контролю	1. Прихильність до етичних цінностей та чесного ведення бізнесу.	ефективна
	2. В організації визначено відповідальність за наглядом.	достатньо ефективна
	3. Встановлено структуру, повноваження та відповідальність.	достатньо ефективна
	4. Організація демонструє прагнення компетентності.	ефективна
	5. Забезпечується відповідальність.	достатньо ефективна
Оцінка ризиків	6. Організація встановлює прийнятні цілі.	ефективна
	7. Виявляються та аналізуються ризики. *Зауваження аудитора:* *- відсутнє впровадження запропонованого процесу звітності по операційним ризикам: звітність по ризик-апетиту та звітність по безперервному моніторингу контролів* *- відсутні засідання Комітету з ризиків*	недостатньо ефективна
	8. Оцінка ризика шахрайства. *Зауваження аудитора:* *Відсутня процедура управління показниками ризику шахрайства та процедура застосування адміністративних та дисциплінарних заходів до порушників. Також у політиці управління ризиками немає акценту на ризику шахрайства (толерантність до ризику, відповідальність керівництва за управління ризиком шахрайства, процеси та співробітники з високим ризиком шахрайства не визначені з вимогами щодо обов'язкової формалізації, ротації та програми відпусток, вимогою щодо звітування про випадки шахрайства аудиторському комітету).*	недостатньо ефективна
	9. Ідентифікуються та аналізуються істотні зміни.	достатньо ефективна
Контрольні процедури	10. Вибираються і впроваджуються контрольні процедури.	достатньо ефективна
	11. Організація обирає та впроваджує загальні контролі над технологіями.	достатньо ефективна
	12. Організація реалізує контроль за допомогою політик та процедур.	достатньо ефективна
Інформація та комунікації	13. Організація використовує відповідну інформацію.	достатньо ефективна
	14. Здійснюються внутрішні комунікації.	ефективна
	15. Здійснюються зовнішні комунікації.	ефективна
Діяльність по моніторингу	16. Здійснюються поточні та/або періодичні оцінки.	достатньо ефективна
	17. Організація оцінює та обговорює недоліки.	достатньо ефективна

ОЦІНКА КОМПЛАЄНС ФУНКЦІЇ

Функція комплаєнс	Поточна оцінка (ТАК / НІ)
1. Комплаєнс підзвітність та підпорядкованість	ТАК (HRD)
2. Моніторинг законодавства та нормативних актів, контроль виконання внутрішніх процедур. Розробка внутрішніх документів, пов'язаних з комплаєнсом.	ТАК
3. Управління ризиком конфлікту інтересів, управління процесом декларування.	ТАК
4. Встановлення етичних принципів.	ТАК
5. Розробка та впровадження Кодексу етики, його оновлення та просування всередині Компанії.	ТАК
6. Участь у корпоративних розслідуваннях, пов'язаних з неетичною поведінкою.	по запиту
7. Організація роботи Комітету з етики в Компанії.	на паузі
8. Організація навчання співробітників з етичних питань.	ТАК
9. Оцінка комплаєнс-ризиків (корупція, санкції, тероризм) при роботі з контрагентами.	ТАК
10. Оцінка нових продуктів, видів діяльності та суттєвих змін в них на предмет ризиків комплаєнсу (включаючи угоди злиття та поглинання, комплексну перевірку).	ТАК
11. Управління або участь у аудитах відповідності бізнес-процесів високого ризику.	ТАК
12. Розробка процедури ідентифікації та оцінки ризиків комплаєнсу (корупція, санкції, тероризм) як частини широкої процедури управління ризиками в Компанії.	ТАК

Функція комплаєнс	Поточна оцінка (ТАК / НІ)
13. Розробка та впровадження Антикорупційної програми, її оновлення та просування всередині Компанії	ТАК
14. Контроль підписання новим співробітником антикорупційної пам'ятки.	ТАК
15. Контроль за включенням антикорупційного пункту до угод із зовнішніми контрагентами.	ТАК
16. Організація тренінгів з боротьби з корупцією для співробітників.	ТАК
17. Встановлення принципів поводження з подарунками та знаками гостинності. Контроль за дотриманням цих принципів.	ТАК
18. Фінансовий комплаєнс – контроль своєчасного подання фінансової звітності, оцінка дотримання ковенантів.	по запиту
19. Підготовка звітів для Правління щодо реалізації Програми комплаєнс.	ТАК
20. Сприяння дотриманню нормативних вимог, Кодекс етики, Гаряча лінія.	ТАК
21. Встановлення правил поводження з інсайдерською інформацією.	ТАК
22. Дотримання GDPR, встановлення правил обробки персональних даних.	ТАК
23. Функція координатора з питань дотримання вимог.	на паузі
24. Автоматизація функції комплаєнс.	ТАК

План робіт внутрішнього аудиту на 2025



ПЛАН ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025

#	Аудити	2025											
		Січ	Лют	Бер	Кві	Тра	Чер	Лип	Сер	Вер	Жов	Лис	Гру
1	Аудит системи цілепокладання												
2	Аудит процесу управління якості												
3	Аудит управління оборотним капіталом												
4	Моніторинг виконання рекомендацій												
5	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, ризик-менеджменту та комплаєнсу												

Декларація незалежності внутрішнього аудитора



Декларація незалежності внутрішнього аудитора

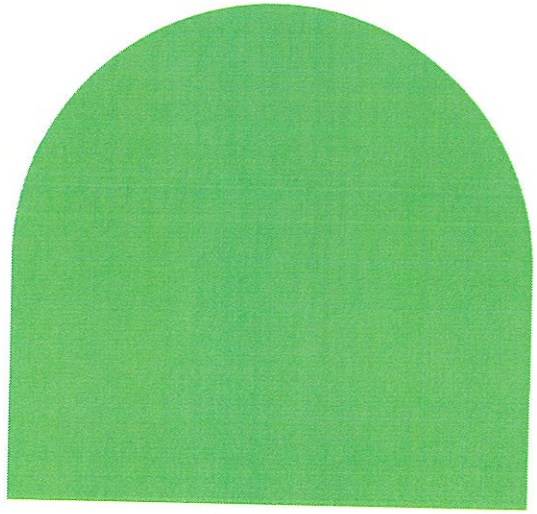
Як внутрішній аудитор ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП» на дату 31 серпня 2025, я декларую, що в міру моїх знань та переконань:

a) Не було порушень незалежності, викладених в Принципі 7 Глобальних стандартів внутрішнього аудиту щодо проектів внутрішнього аудиту. Організаційна незалежність досягалася через затвердження Директором та Головою Ради директорів ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП»:

- Положення про внутрішній аудит
- Ризик орієнтованого плану
- Бюджету та розрахунку необхідних ресурсів
- Рішень про призначення та зміщення внутрішнього аудитора
- Винагороди внутрішнього аудитора
- Отримання відомостей про результати діяльності внутрішнього аудитора щодо плану та іншої релевантної інформації
- Отримання інформації від менеджменту та внутрішнього аудитора про можливі обмеження в ресурсах або некоректній області перевірки

b) Не було порушень кодексу ділової поведінки щодо проектів з внутрішнього аудиту.





Кадермєєва Діляра
Внутрішній аудитор
31 серпня 2025