

KERNEL

Річний звіт внутрішнього аудитора

ПРАТ «ЛОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП»

2024

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 управління технічним обслуговуванням та ремонтами та Аудит ефективності інвестиційного проекту будівництва ТЕЦ). 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 управління технічним обслуговуванням та ремонтами та Аудит ефективності інвестиційного проекту будівництва ТЕЦ) аудитор оцінив ефективність внутрішніх процесів, як «недостатньо ефективні». Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності у 2024 році – не виявлено.

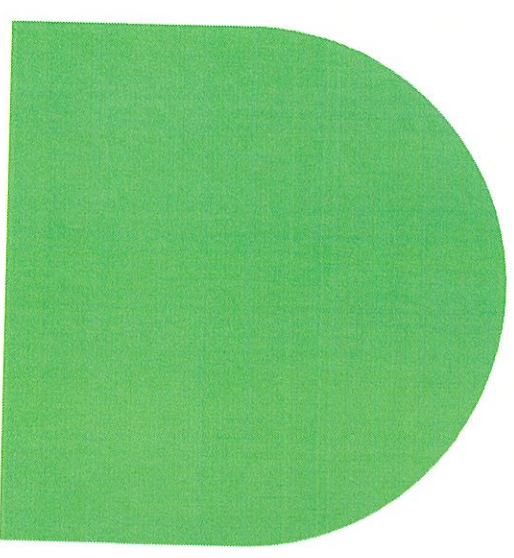
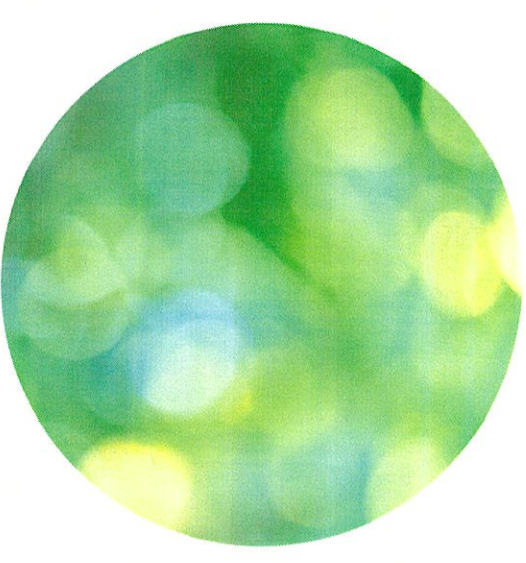
3. Висновок внутрішнього аудитора щодо ефективності та надійності системи внутрішнього контролю.

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".

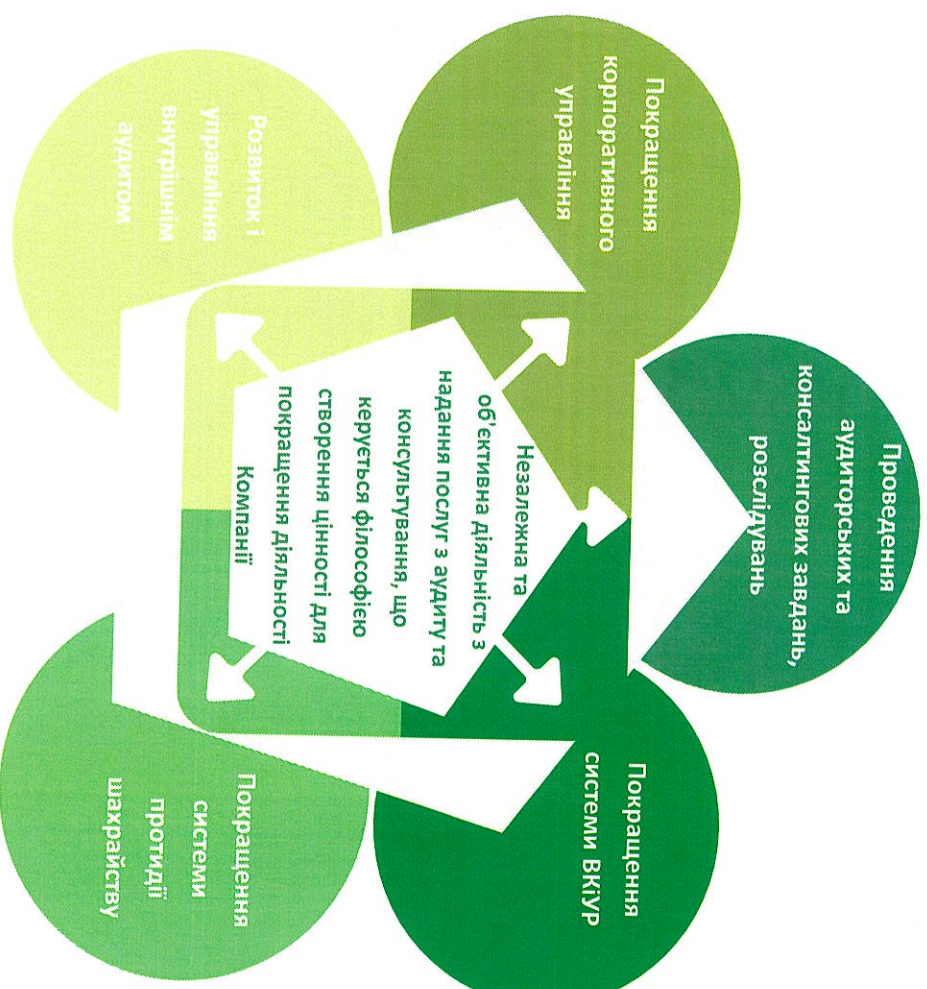
Внутрішній аудитор ПРАТ «ПОЕЗ – КЕРНЕЛ ГРУП»

Д.С. Кадермеева

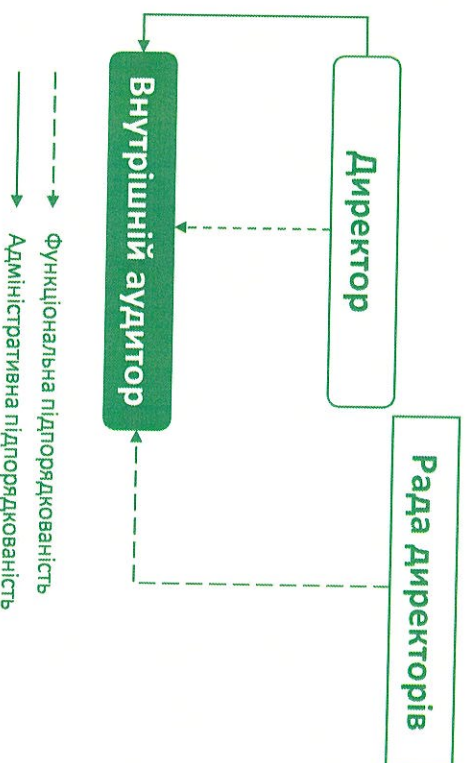
Стратегія розвитку функції внутрішнього аудиту



ДІЯЛЬНІСТЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

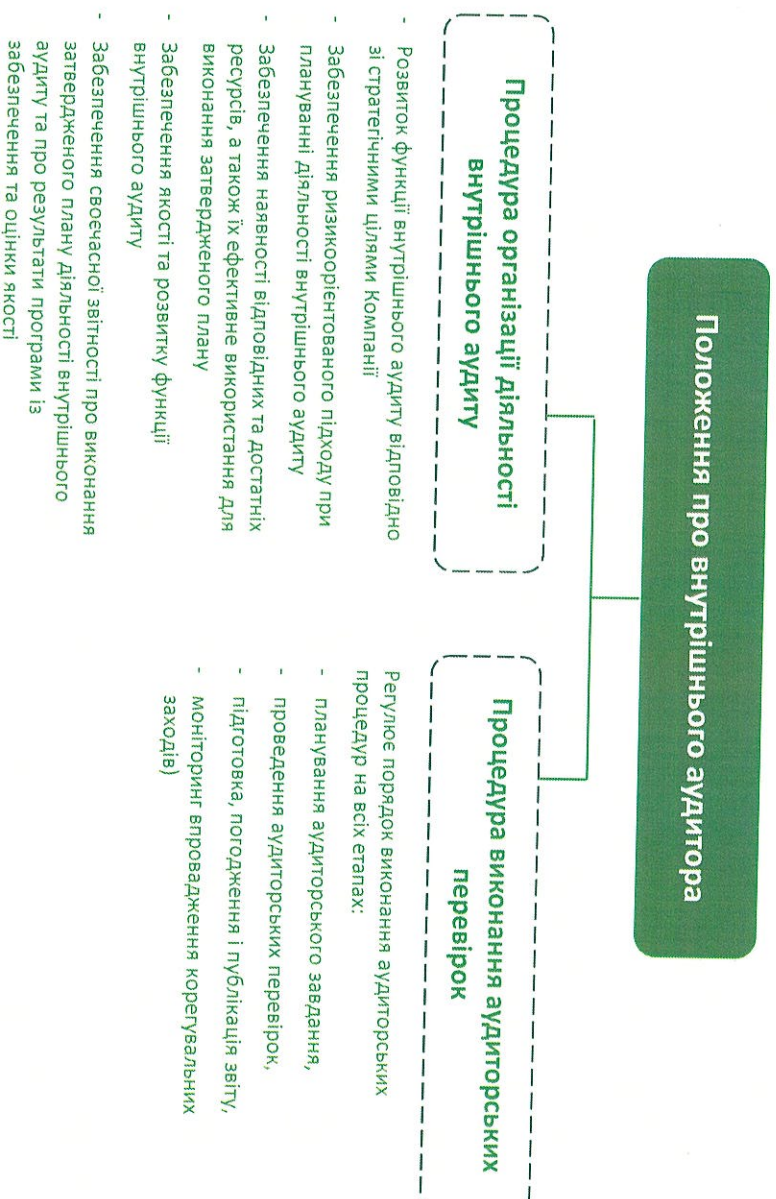


ОРГАНІЗАЦІЙНА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА



- ✓ 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



РОЛЬ ВА В УПРАВЛІННІ РИЗИК-МЕНЕДЖМЕНТОМ

3^а лінія оборони



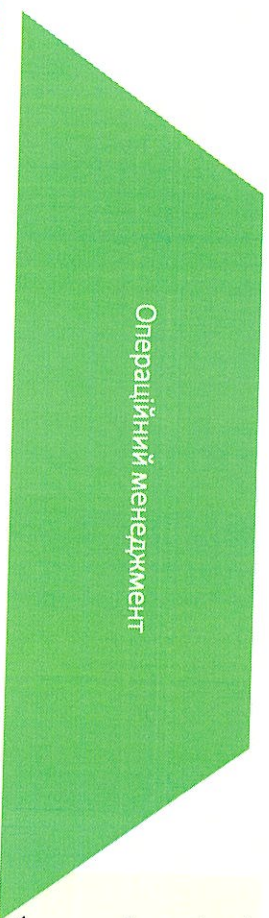
- ✓ нагляд за ефективністю системи ВКІУР*
- ✓ затвердження методології управління ризиками, стратегії управління ризиками, ризик-апетиту

2^а лінія оборони



- ✓ "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

1^а лінія оборони



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

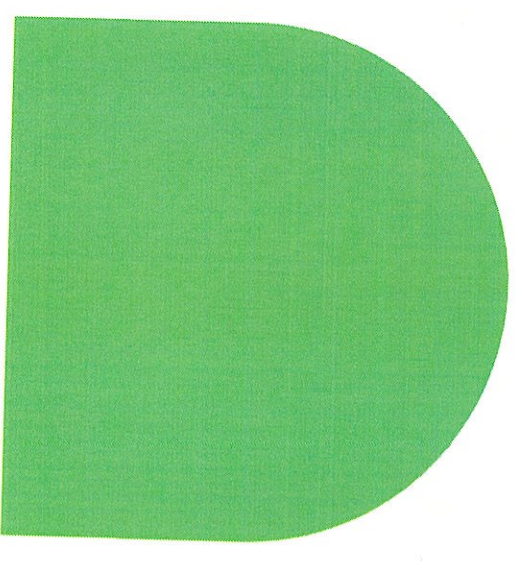
* ВКІУР – внутрішній контроль і управління ризиками

ВНУТРІШНІЙ АУДИТ

- надання методологічної та консультативної 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

Аудити фінансово-господарської діяльності за 2024:

- Аудит управління технічним обслуговуванням та ремонтами (ТОіР)
- Аудит ефективності інвестиційного проєкту будівництва ТЕЦ»



Аудит управління технічним обслуговуванням та ремонтами (ТОіР)

Резюме

З часу останнього аудиту в 2016 році був досягнутий суттєвий прогрес в процесі управління технічним обслуговуванням, зокрема повне впровадження на всіх ОЕЗах Кернел програми «ТОІР», в тому числі і на ПРАТ «ПОЕЗ-КЕРНЕЛ ГРУП». Що дозволило підвищити ефективність експлуатації обладнання та управління технічним обслуговуванням, покращити управління ТМЦ та документацією по процесу.

- Однак процес управління технічним обслуговуванням та ремонтами на ПРАТ «ПОЕЗ – КЕРНЕЛ ГРУП» продовжує стикатися з викликами з середнім рівнем ризиків, що загрожують його операційній ефективності:
1. До основних викликів належать старіння обладнання, дефіцит технічно кваліфікованих працівників, раптові відмови обладнання. Ці фактори спільно діють як бар'єри для підвищення продуктивності виробництва та впровадження інновацій.
 2. Особливо важливою є проблема старіння виробничого обладнання заводу що призводить до поступової втрати знання та досвіду, необхідного для їх ефективного обслуговування. Це вже проявляється у вигляді зростання витрат на обслуговування та збільшення тривалості простоїв на заводі.
 3. Поточна стратегія планово-профілактичних ремонтів і ТО показує обмежену ефективність в запобіганні аваріям обладнання.
 4. Ситуацію ускладнює низький рівень прийняття рішень на основі даних, використання можливостей системи ТОІР не в повній мірі і відсутність ефективної оцінки результатів технічного обслуговування.
 5. Бенчмарк підходів до технічного обслуговування показав, що ефективним кроком, щоб забезпечити компанії кращу готовність до управління старіючою інфраструктурою та зменшення простоїв, є впровадження нових сучасних підходів, зокрема інструментів предиктивного обслуговування. Завдяки цьому компанії:
 - зможе отримати краще розуміння потреб у технічному обслуговуванні обладнання, відповідно продовжити термін їх служби та зменшити час простоїв,
 - зменшити залежність від дедалі більш дефіцитного кваліфікованого персоналу,
 - оптимізувати графіки обслуговування, базуючись на даних.

Загальна оцінка ефективності процесу – недостатньо ефективний

Аудит ефективності інвестиційного проєкту будівництва ТЕЦ

РЕЗЮМЕ

Прийняття інвестиційних рішень

При затвердженні інвестиційного проекту будівництва ТЕЦ на ПРАТ «ПОЕЗ – КЕРНЕЛ ГРУП» був присутній високий рівень невизначеності щодо вартості проекту, термінів його реалізації та ризиковості через низький рівень зрілості розробки проекту. Виходячи з рівня розробки проекту аудитором встановлено, що інформація по бюджеттах, термінах, ризиковості по суті була тільки попередніми оцінками, і не коректно було трактувати їх як cost-baseline, time-baseline та profit-baseline.

Як наслідок в точці прийняття рішення прогнозованість ключових параметрів проекту була низькою, а ризик недосягнення очікуваних показників дуже високим.

Наслідками вищезазначеного стали:

- відсутність фінальних технічних вимог та базового проектування в момент затвердження проекту, що призвело до суттєвої зміни бюджетів проектів
- відсутність інформації для визначення адекватної та обґрунтованої тривалості проекту та зміна технічних вимог після старту проектування та будівництва, що призвело до суттєвих витрат часу на коригування проектної документації та виконаних будівельних робіт. Як наслідок ці два фактори призвели до збільшення термінів реалізації
- причиною зміни технічних вимог після старту реалізації проекту є індикатором неефективних процедур перевірки технічних рішень по критеріях обов'язковості та достатності при формуванні технічного дизайну проекту

Економіка інвестиційних проектів

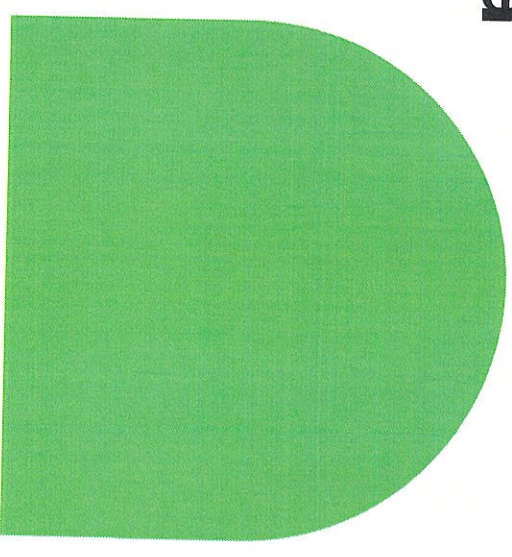
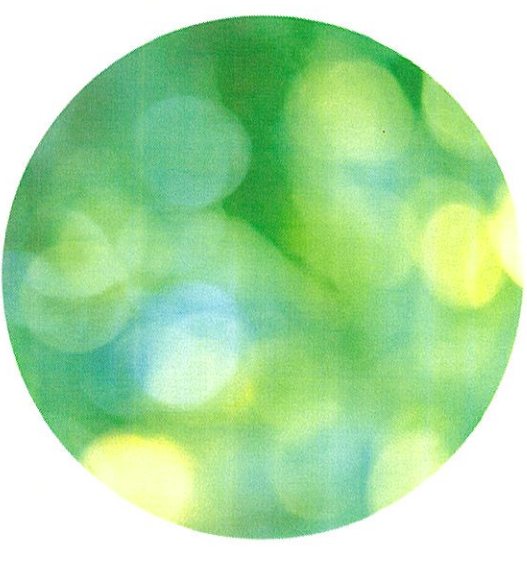
Відсутність одностороннього розуміння учасниками процесу своїх ролей та відповідальності при розрахунку та перевірці економіки проекту призвело до не завжди точних та адекватних припущень та логіки розрахунку ефекту через неврахування інформації, що була відома в момент затвердження проекту. Це призвело до значного оптимістичних показників ризиковості, що є одним з основних факторів недосягнення проектом очікуваних фінансових показників.

Оцінка ризиків та волатильності драйверів проекту є більше елементом бюрократії, ніж інструментом прийняття рішень. Інтеграція ризиків та волатильності внутрішніх та зовнішніх факторів суттєво змінила економіку проекта.

Суттєві зміни зовнішніх факторів у процесі реалізації проекту не були відображені в економіці проекту через те, що інвестиційний процес не містить механізмів своєчасного виявлення змін ключових параметрів проекту та аналізу доцільності подальшої реалізації проекту.

Загальна оцінка ефективності процесу – недостатньо ефективний

Оцінка внутрішнього контрольного середовища



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

Компоненти

Принципи

ЗАГАЛЬНА ОЦІНКА:

Поточна оцінка

Середня контрольно	Достатньо ефективна
<ol style="list-style-type: none"> Прихильність до етичних цінностей та чесного ведення бізнесу. В організації визначено відповідальність за наглядом. Встановлено структуру, повноваження та відповідальність. Організація демонструє прагнення компетентності. Забезпечується відповідальність. Організація встановлює прийнятні цілі. Виявляються та аналізуються ризики. Зуваження аудитора: - відсутнє впровадження запропонованого процесу звітності по операційним ризикам; звітність по ризик-апетиту та звітність по безперервному моніторингу контролю Виявляються та аналізуються ризики. Зуваження аудитора: - відсутні засідання Комітету з ризиків Оцінка ризика шахрайства. Зуваження аудитора: Відсутня процедура управління показниками ризику шахрайства та процедура застосування адміністративних та дисциплінарних заходів до порушників. Також у політиці співробітників з високим ризиком шахрайства не визначені з вимогою щодо обов'язкової формалізації, ротації та перевірки відпусток, вимогою щодо звітування про втрати шахрайства аудиторському комітету). Ідентифікуються та аналізуються істотні зміни. Вибираються і впроваджуються контрольні процедури. Організація обирає та впроваджує загальні контроли над технологіями. Організація реалізує контроль за допомогою політики та процедур. Організація використовує відповідну інформацію. Здійснюються внутрішні комунікації. Здійснюються зовнішні комунікації. Здійснюються поточні та/або періодичні оцінки. Організація оцінює та обговорює недоліки. 	<p>ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>ефективна</p> <p>Недостатньо ефективна</p> <p>ефективна</p> <p>Недостатньо ефективна</p> <p>ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p>
<p>Контрольні процедури</p>	<p>Достатньо ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p>
<p>Інформація та комунікації</p>	<p>Достатньо ефективна</p> <p>ефективна</p>
<p>Діяльність по моніторингу</p>	<p>Достатньо ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p> <p>Достатньо ефективна</p>

ОЦІНКА КОМПЛАЄНС ФУНКЦІЙ

Функція комплаєнс

1. Комплаєнс підзвітність та підпорядкованість	ТАК (НІРД)
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

Поточна оцінка (ТАК / НІ)

ТАК (НІРД)
ТАК
ТАК
ТАК
ТАК
по запиту
на паузі
ТАК
ТАК
ТАК
ТАК
ТАК

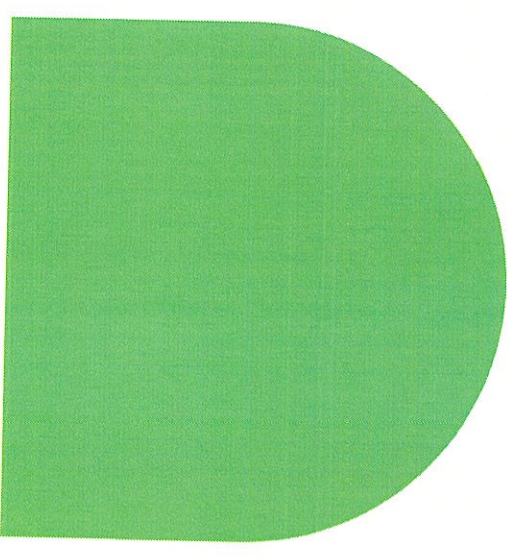
Функція комплаєнс

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 поведіння 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 Кодексу етики, Гаряча лінія.	ТАК
21. Встановлення правил поведіння з інсайдерською інформацією.	ТАК
22. Дотримання SDRR, встановлення правил обробки персональних даних.	ТАК
23. Функція координатора з питань дотримання вимог.	на паузі
24. Автоматизація функції комплаєнс.	ТАК

Поточна оцінка (ТАК / НІ)

ТАК
ТАК
ТАК
ТАК
ТАК
по запиту
ТАК
ТАК
ТАК
ТАК
ТАК
на паузі
ТАК

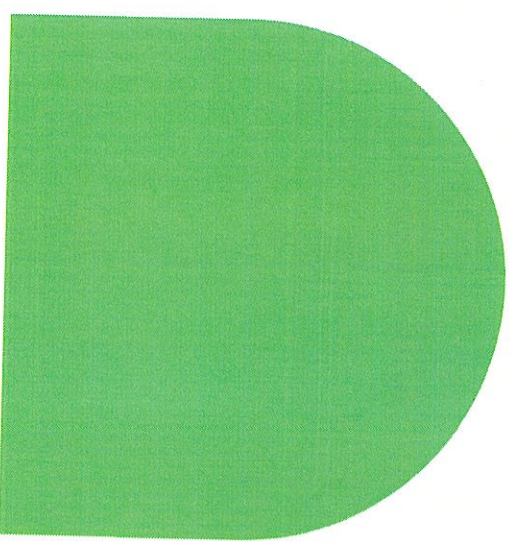
План робіт внутрішнього аудиту на 2025



ПЛАН ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025

#	Аудити	2025														
		Січ	Лют	Бер	Кві	Тра	Чер	Лип	Сер	Вер	Жов	Лис	Гру			
1	Оцінка рівня операційної ефективності з використанням методології LEAN на ПРАТ «ПОЕЗ – КЕРНЕЛ ГРУП»															
2	Аудит системи цілепокладання на ПРАТ «ПОЕЗ – КЕРНЕЛ ГРУП» (розробка системи рейтингування)															
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 «ПОЕЗ – КЕРНЕЛ ГРУП» на дату 31 серпня 2025, я декларую, що в міру моїх знань та переконань:

- а) 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 «ПОЕЗ – КЕРНЕЛ ГРУП»:
- 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
- б) Не було порушень кодексу ділової поведінки щодо проектів з внутрішнього аудиту.

Кадермеева Діляра
Внутрішній аудитор
31 серпня 2025

