KERNEL

Річний звіт внутрішнього аудитора

2025

ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП»

СТРУКТУРА ЩОРІЧНОГО ЗВІТУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

1. Висновки внутрішнього аудитора
2. Концепція діяльності функції внутрішнього аудиту
3. Результати аудитів фінансово-господарської діяльності за 2025
4. Результати оцінки системи внутрішнього контролю за 2025
5. Виконання плану 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 2025

Внутрішній аудитор підприємства не виявив зауважень щодо фінансових показників по статтям фінансової звітності, які були проаналізовані в рамках аудитів бізнес-процесів компанії (Аудит управління оборотним капіталом). 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 2025

По результатам проведених перевірок операційних бізнес-процесів підприємства (Аудит управління оборотним капіталом та Аудит системи цілепокладання) аудитор оцінив ефективність внутрішніх процесів, як «достатньо ефективні».

Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності у 2025 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".

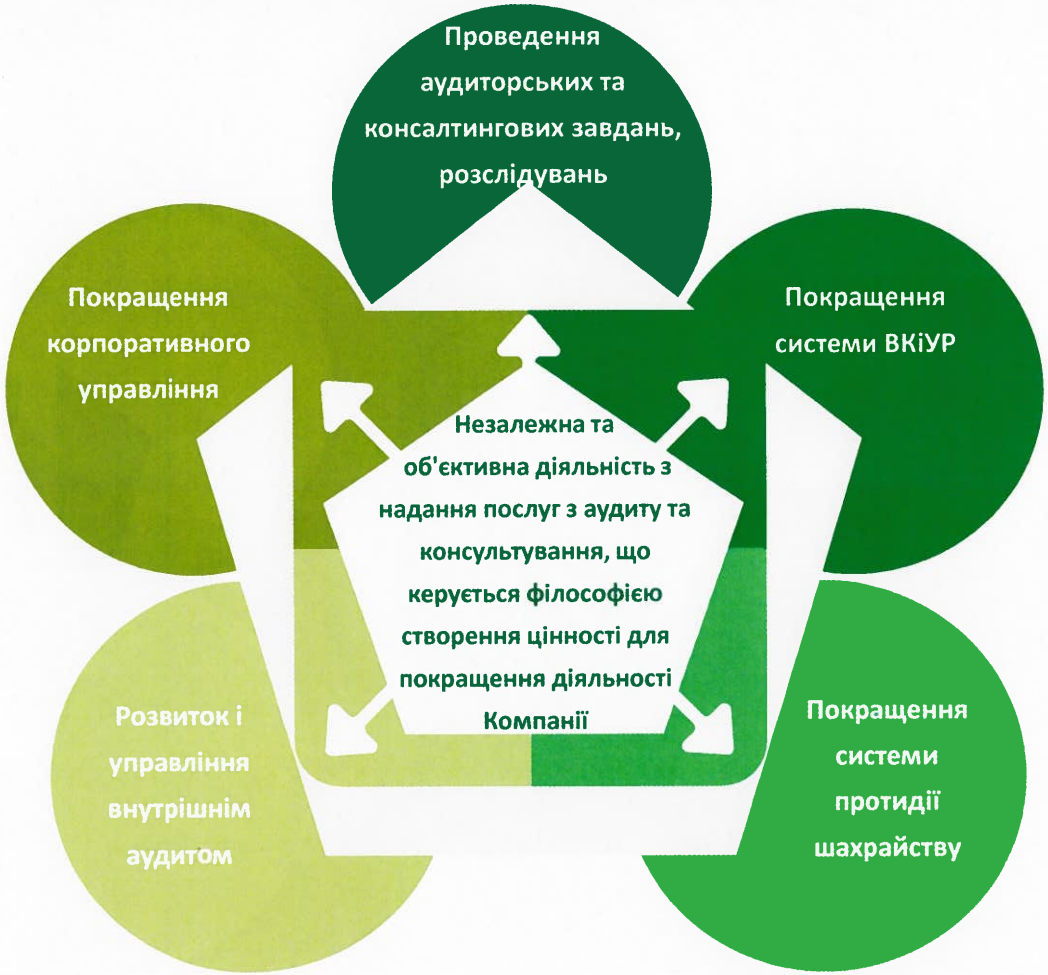
По результатам оцінки ефективності комплаєнсу на підприємстві надана оцінка "ефективний".

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

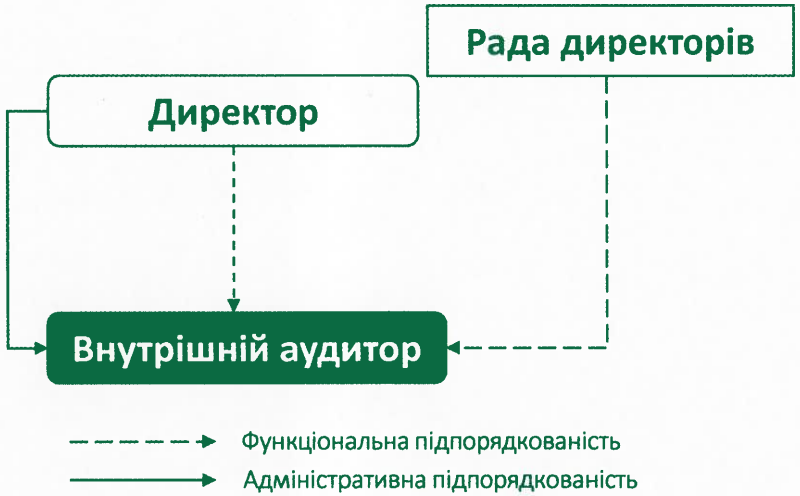
Концепція діяльності функції внутрішнього аудиту



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

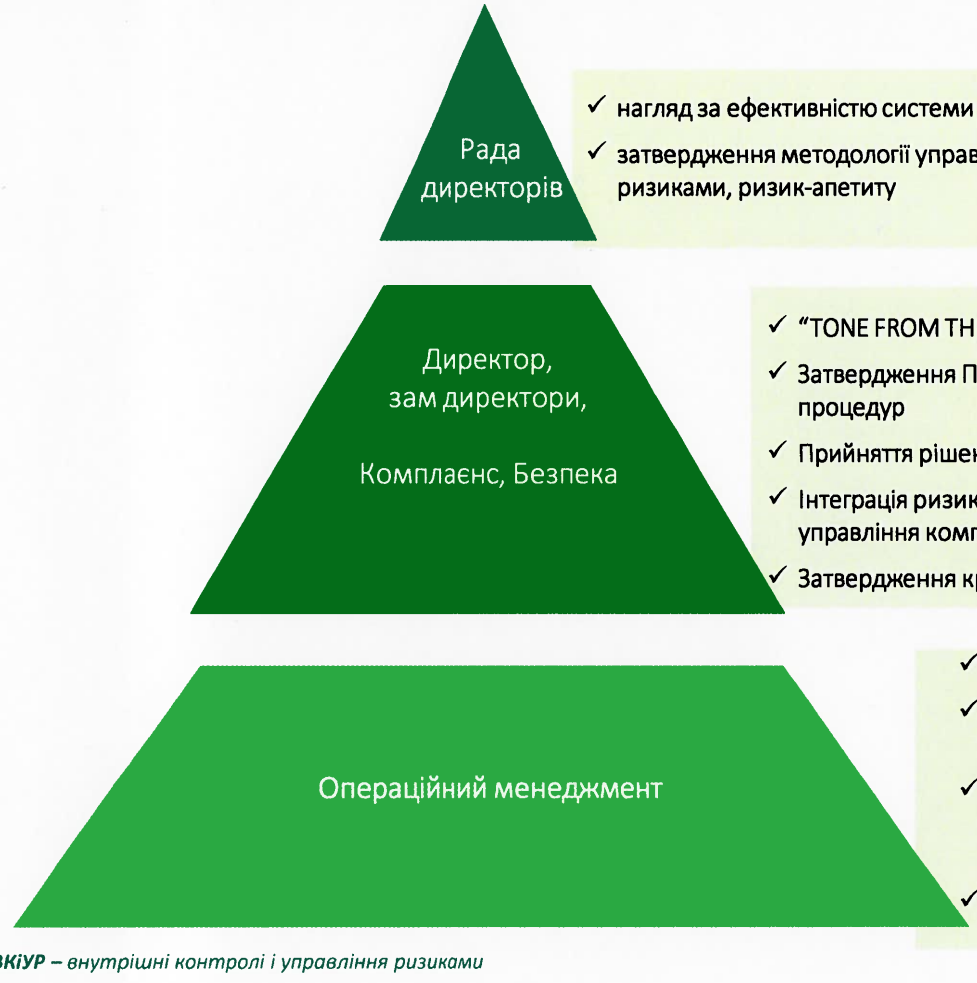
- Розвиток функції внутрішнього аудиту відповідно зі стратегічними цілями Компанії
- Забезпечення ризикоорієнтованого підходу при плануванні діяльності внутрішнього аудиту
- Забезпечення наявності відповідних та достатніх ресурсів, а також їх ефективне використання для виконання затвердженого плану
- 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

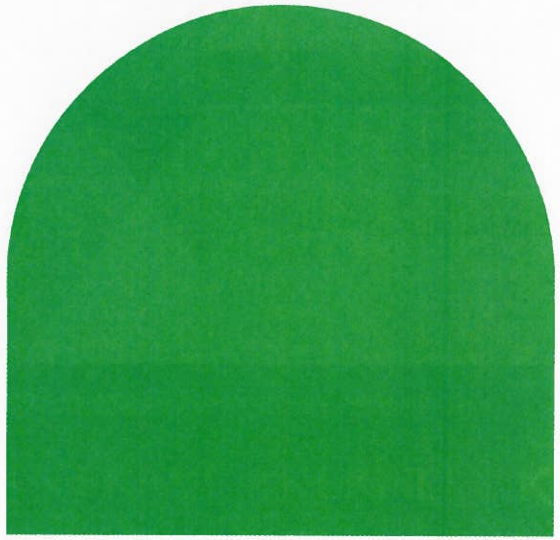
- надання методологічної та консультаційної підтримки у випадках виявлення, оцінки ризиків та розробки коригувальних дій
- виявлення ризиків у рамках діяльності внутрішнього аудиту, проведення незалежної оцінки ефективності системи управління ризиками
- моніторинг виконання плану коригувальних дій
-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

** **ВКіУР** – внутрішні контролі і управління ризиками*

Аудити фінансово-господарської діяльності за 2025:

- Аудит управління оборотним капіталом
- Аудит системи цілепокладання на елеваторах





Аудит управління оборотним капіталом. Висновки

Процедури	Спостереження
Аналіз використання торгового кредиту як джерела фінансування операційної діяльності	Ми провели оцінку відхилень фактичних та договірних термінів оплати по **ТОП-10 контрагентів за оборотом КЗ** за 2025 рік. Результати: • Більшість платежів було здійснено вчасно (±1 день від умов договору), що демонструє ефективність дотримання платіжної дисципліни. • Більшість передчасних платежів зосереджена у категорії **6–10 днів раніше терміну оплати** По дизайну **процесу відповідальність за визначення оптимальної дати оплати на Ініціаторі платежу**, контроль - фінансовий контролер активу. За коментарями виконавців, оплату здійснюють раніше договірного терміну за наявності коштів на рахунках.. **Такий дизайн процесу фактично недовикористовує торговий кредит як безплатне джерело фінансування робочого капіталу та заморожує ліквідність.**
Формування та аналіз динаміки простроченої дебіторської заборгованості покупців понад 90 днів за період 30.06.2024 – 30.09.2025.	Станом на 30.09.2025 **частина портфеля ДЗ були простроченими. Стабільна тенденція до зниження простроченої ДЗ не спостерігається.** Виявлено, що **звіти Power BI показують некоректні дані по ДЗ за строками прострочення**. Оскільки звіти формуються станом на дату останнього оновлення даних, а не на відповідну балансову дату
Аналіз благонадійності дебіторської заборгованості	**Більшість поточних передплат — «свіжі» передплати** - до 30 днів.
Аналіз follow-up процедур простроченої ДЗ	Моніторинг строків претензійної роботи та позовної давності за простроченою ДЗ здійснюється відповідно до чинної процедури. **Налаштовано автоматичні щотижневі нагадування ініціаторам** (щовівторка о 10:00) про відсутність поставки. **Водночас у нагадуваннях не зазначається статус ДЗ** (поточна чи прострочена).
Перевірка методики розрахунку норм для найбільшої групи ТМЦ (споживання, lead time, критичність, мін/макс, сезонність) і порядок затвердження нормативів	Формування запасів запасних частин відбувається на основі нормативу $/т для закупівлі запасних частин для OPEX потреб, які є частиною робочого капіталу. Перевірка та аналіз даних нормативів проводилась в рамках Аудиту управління технічним обслуговуванням та ремонтами, та надано відповідні рекомендації.
Аналіз залишків та ейджингу ремонтних і неремонтних ТМЦ з метою виявлення неліквідних запасів та заморожування оборотних коштів	По деяких неремонтних ТМЦ **відсутня дата приходу**, оскільки у звітах наведені залишкові дані, що об'єднують кілька партій. Через це **аналітика з розподілом неремонтних ТМЦ за строками зберігання є неточною.** **Проаналізовано ремонтні запаси за типами ТМЦ** та виявлено запаси, що зберігаються **понад 1 рік** (зони потенційного заморожування коштів)

Аудит управління оборотним капіталом. Рекомендації

Блок	Рекомендація
Кредиторка	1. Впровадити контроль, щоб оплати проводилися не раніше контрактних термінів, за винятком випадків, коли дострокова оплата має підтверджений економічний ефект (наприклад, знижка за ранню оплату). Наприклад: • встановити правило обов'язкового погодження дострокових оплат керівником фін служби чи CFO чи head of treasury, якщо вони здійснюються раніше визначеного контрактом терміну, Або • авто-сповіщення по ранніх платежах, або • впровадити моніторинг показника DPO та частки передчасних оплат, включивши ці метрики до контролю робочого капіталу та KPI відповідальних підрозділів
Дебіторка	2. Запровадити превентивні контролі нових продажів/ передоплат, щоб не відтворювати прострочку Наприклад, можливі контролі (на розсуд менеджменту): • ліміт на продажі контрагенту при наявності в нього ДЗ чи передплати 90+днів або • зупинка відвантажень при наявності ДЗ 30+ днів, або • передоплата на частку постачань.
Дебіторка	3. Впровадити моніторинг долі (%) портфелю ДЗ і передплат >90 днів, включивши ці метрики до контролю робочого капіталу та KPI відповідальних підрозділів.
Дебіторка	4. Для ДЗ та передплат із терміном прострочки понад 180 днів запровадити окремий процес управління такою заборгованістю. Наприклад, підготовка індивідуальних планів врегулювання по кожному контрагенту (графіки погашення, можливі заліки/неттінг, реструктуризацію із забезпеченням, подальші юридичні дії).
Дебіторка	6. Виправити помилку у формуванні звітів Power BI по ДЗ за строками прострочення – щоб звіти формувались на відповідну балансову дату, а не станом на дату останнього оновлення даних як зараз.
Дебіторка	7. Для підвищення ефективності своєчасного реагування на настання терміну погашення ДЗ додати в автоматичні нагадування ініціаторам статус ДЗ – поточна/ прострочена.
Запаси	8. Визначити середній стандартний рівень м³ газу на 1% зниження вологості на 1 т (т%) для кращого планування та контролю. Він дає єдину «лінійку» для планування, контролю й швидкої перевірки адекватності фактичних/прогнозних витрат газу, швидко виявляє аномалії й напрями економії.
Запаси	9. Переглянути та уточнити критерії віднесення ТМЦ до категорії «підлягає реалізації/списанню», зокрема для запасів, що зберігаються понад 12 місяців, щоб інвентаризація двічі на рік більш системно виявляла старі запаси та забезпечувала їх своєчасне виведення з обігу.
Запаси	10. Забезпечити прив'язку кожної позиції інвестиційних ТМЦ до конкретного інвестиційного проекту, щоб можна було відслідковувати фактичне використання ТМЦ у межах кожного інвестпроекту.
Запаси	11. Для моніторингу строків зберігання неремонтних ТМЦ відображати у звітах дату приходу таких ТМЦ по кожній партії або встановлювати правила позначення дат для агрегованих залишків.

Аудит системи цілепокладання на елеваторах. Приклад каскадування стратегічної цілі "Забезпечення операційної ефективності"

ВИСНОВКИ по результатам аудиту КПЕ щодо каскадування стратегічної цілі «Забезпечення операційної ефективності»:

- було виявлено відсутність зазначених задач та цільових індикаторів, які забезпечують вимірювання і досягнення
- було виявлено цілі, які впливають на операційну ефективність, але не підв'язані до стратегічної цілі
- методологія системи встановлення цілей передбачає систему каскадування, формулювання задач та критеріїв вимірювання показників, проте це не завжди виконується

ПРОПОЗИЦІЯ:

- для забезпечення системного підходу та досягненню цілі з операційної ефективності рекомендуємо розробити матрицю каскадування на всі рівні управління з формулюванням ключового завдання та цільових індикаторів.
- матриці каскадування цілі з операційної ефективності мають щорічно переглядатись і затверджуватись для оновлення драйверів операційної ефективності та цільових показників.
- в цільовому варіанті ключові завдання та індикатори для забезпечення операційної ефективності будуть автоматично каскадовані по всім рівням управління згідно затвердженою матриці в процесі встановлення цілей на наступний період

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

Виконання плану 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	■	■	■	■									виконано
2	Аудит процесу управління якості						■	■	■					перенесено на перенесено на 2026
3	Аудит управління оборотним капіталом									■	■	■	■	виконано
4	Моніторинг виконання рекомендацій		■					■						виконано
5	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, ризик-менеджменту та комплаєнсу					■								виконано

Декларація незалежності внутрішнього аудитора



Декларація незалежності внутрішнього аудитора

Як внутрішній аудитор ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП» на дату 17 березня 2026, 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
17 березня 2026

