



ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА

Розробив:
Юридичний департамент (UA)

Редакція № 1

Всього сторінок: 8

Сторінка: 1

Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «Філіп Морріс Україна»



ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА

ПрАТ «Філіп Морріс Україна»

**Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ
«Філіп Морріс Україна»**

 ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА	Розробив: Юридичний департамент (UA)
	Редакція №1
	Всього сторінок: 8
	Сторінка: 2
Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «Філіп Морріс Україна»	

Затверджено

Рішенням Ради директорів ПрАТ «Філіп Морріс Україна» від 31 грудня 2025 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Положення про внутрішнього аудитора (далі – «Положення») ПрАТ «Філіп Морріс Україна» (далі – «Товариство») є внутрішнім документом, що визначає організацію, основні завдання та функції внутрішнього аудиту ПрАТ «Філіп Морріс Україна», а також статус, підзвітність, права і обов'язки внутрішнього аудитора.
- 1.2. Положення розроблене відповідно до вимог чинного законодавства України, Статуту Товариства та з урахуванням Глобальних Стандартів Внутрішнього Аудиту.
- 1.3. Це Положення встановлює обов'язкові вимоги до організації функції внутрішнього аудиту як складової системи внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства.
- 1.4. Внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг щодо оцінки систем та діяльності Товариства, спрямована на підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи внутрішнього контролю, а також на покращення операційної діяльності Товариства.
- 1.5. Внутрішній аудитор – посадова особа Товариства, на якого Радою директорів Товариства покладено функцію внутрішнього аудиту. Внутрішній аудитор діє на підставі цього Положення та трудового договору. Призначення та звільнення внутрішнього аудитора здійснюється рішенням Ради директорів.
- 1.6. Внутрішній аудитор у своїй діяльності дотримується основних принципів професійної практики внутрішнього аудиту, а саме:
 - 1.6.1. демонструє чесність;
 - 1.6.2. зберігає об'єктивність;
 - 1.6.3. демонструє компетентність;

**Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «Філіп Морріс Україна»**

- 1.6.4. застосовує належну професійну увагу;
- 1.6.5. підтримує конфіденційність;
- 1.6.6. працює над підвищенням якості функції аудиту;
- 1.6.7. комунікує результати та здійснює моніторинг виконання рекомендацій.
- 1.7. Внутрішній аудитор має особливий статус організаційної незалежності, який визначається відокремленістю від виконавчих та операційних функцій Товариства, незалежністю від процесів формування внутрішнього контролю, та безпосереднім підпорядкуванням Раді директорів Товариства та голові Аудиторського комітету. Керівники структурних підрозділів Товариства не мають права прямо чи опосередковано впливати на обсяг та зміст перевірок, які проводяться внутрішнім аудитором.
- 1.8. Внутрішній аудитор підпорядковується та звітує перед Радою директорів Товариства та головою Аудиторського комітету.
- 1.9. Рада директорів Товариства:
 - 1.9.1. забезпечує ефективне функціонування внутрішнього аудиту, включаючи проведення оцінки якості роботи внутрішнього аудитора, контролю виконання плану проведення аудиторських перевірок, достатності ресурсів для здійснення функцій внутрішнього аудиту, доступу внутрішнього аудитора до інформації та документів Товариства.
 - 1.9.2. зобов'язує посадових осіб та працівників Товариства надавати в установлені строки внутрішньому аудиту всю необхідну для проведення аудиторських перевірок інформацію та всебічно сприяти його діяльності.
 - 1.9.3. забезпечує внутрішнього аудитора всіма необхідними фінансовими та іншими ресурсами для належного виконання поставлених перед ним завдань.
- 1.10. Строк повноважень Внутрішнього аудитора визначається рішенням Ради директорів. Строк повноважень Внутрішнього аудитора не припиняється одночасно з припиненням повноважень Ради директорів. Внутрішній аудитор може призначатись безстроково. Внутрішній аудитор може бути переобраним на новий строк.

2. ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**2.1. Завдання внутрішнього аудиту**



ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА

Розробив:
Юридичний департамент (UA)

Редакція №1

Всього сторінок: 8

Сторінка: 4

Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «Філіп Морріс Україна»

- 2.1.1. Сприяння належній організації та підвищенню ефективності системи внутрішнього контролю, процесів управління ризиками і корпоративного управління Товариства.
- 2.1.2. Здійснення незалежної оцінки надійності та ефективності внутрішніх механізмів контролю Товариства.
- 2.1.3. Оцінка достовірності та повноти бухгалтерського обліку, фінансової та управлінської звітності.
- 2.1.4. Оцінка дотримання вимог законодавства та внутрішніх політик (у тому числі комплаєнсу, антикорупційних, санкційних, трудових, охорони праці, захисту даних), у разі наявності встановлених законом обов'язків – вимог у сфері фінансового моніторингу.
- 2.1.5. Моніторинг виконання погоджених рекомендацій за результатами перевірок.
- 2.2. Функції внутрішнього аудитора
 - 2.2.1. Перевірка та оцінка процесів (об'єкти аудиту), які забезпечують діяльність Товариства, в тому числі ті, що несуть потенційний ризик та виконання яких забезпечується шляхом залучення юридичних та фізичних осіб на договірній основі, із залученням третіх осіб.
 - 2.2.2. Оцінка ефективності та адекватності організації корпоративного управління в Товаристві, системи внутрішнього контролю, процесів управління Товариством, їх відповідність розміру Товариства, складності, обсягам, видам, характеру здійснюваних операцій, організаційній структурі та профілю ризику Товариства.
 - 2.2.3. Перевірка правильності ведення та достовірності бухгалтерського обліку, інформації, фінансової та іншої звітності, що складається Товариством, їх повноту та вчасність надання.
 - 2.2.4. Незалежна оцінка впровадженої Товариством системи контролю, зокрема, щодо:
 - 1) дотримання керівниками та працівниками Товариства вимог законодавства України та внутрішніх положень Товариства, виконання професійних обов'язків і правил, що встановлені Статутом Товариства та внутрішніми документами Товариства, у тому числі з питань комплаєнсу та управління ризиками;



Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «Філіп Морріс Україна»

- 2) виявлення та аналізу фактів порушень працівниками вимог чинного законодавства України, стандартів професійної діяльності, внутрішніх положень, які регулюють діяльність Товариства;
- 3) своєчасності усунення недоліків, виявлених органами державної влади та управління, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства;
- 4) ефективності та цілісності управління інформаційними системами та процесами Товариства (у тому числі релевантність, точність, повноту, доступність, конфіденційність та комплексність даних);
- 5) фінансово-господарської діяльності Товариства;
- 6) діяльності з управління ризиками та контролю за дотриманням норм, та якості звітів про ризики, що надаються Раді директорів;
- 7) випадків перевищення повноважень посадовими особами Товариства, а також виникнення конфлікту інтересів у Товаристві.

2.2.5. Здійснення інших функцій в межах компетенції, передбачені законодавством України.

2.3. Внутрішній аудитор може надавати консультаційні послуги всередині Товариства за умови відсутності загрози незалежності та без прийняття на себе управлінських рішень.

2.3.1. Консультації можуть включати рекомендації з удосконалення контролів, процесів, показників ефективності, а також участь у проєктах як незалежний радник.

3. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

3.1. Права та обов'язки внутрішнього аудитора визначаються цим Положенням, виходячи з його основних завдань і функцій, визначених у розділі 2.

3.2. Права внутрішнього аудитора
Внутрішній аудитор має право:

3.2.1. Безперешкодного доступу до приміщень, активів, інформаційних систем, баз даних, документів і записів Товариства, включно з тими, що створені/зберігаються третіми особами на підставі договорів.

3.2.2. Отримувати копії документів/даних у паперовій та/або електронній формі; здійснювати огляди, вибірки та завантаження даних у межах завдання.



ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА

Розробив:
Юридичний департамент (UA)

Редакція №1

Всього сторінок: 8

Сторінка: 6

Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «Філіп Морріс Україна»

- 3.2.3. Запитувати письмові пояснення від посадових осіб і працівників; проводити інтерв'ю та робочі зустрічі з питань, що належать до предмета перевірки.
- 3.2.4. Ініціювати позапланові перевірки у випадках інцидентів безпеки, підозри шахрайства чи істотних порушень, із наступним інформуванням Ради директорів.
- 3.2.5. Брати участь із дорадчим голосом у засіданнях Ради директорів з питань, що стосуються внутрішнього контролю, ризиків та результатів перевірок.
- 3.2.6. Ініціювати скликання засідання Ради директорів з питань своєї компетенції в порядку, визначеному Статутом Товариства.
- 3.2.7. Інші права, прямо передбачені законодавством України, Статутом Товариства, рішенням ради Директорів, за умови, що їх реалізація не обмежує незалежність внутрішнього аудитора та не суперечить цьому Положенню.

3.3. Обов'язки внутрішнього аудитора

Внутрішній аудитор зобов'язаний:

- 3.3.1. Здійснювати діяльність відповідно до законодавства України, Статуту, цього Положення та Глобальних Стандартів Внутрішнього Аудиту.
- 3.3.2. Забезпечувати ризик-орієнтоване планування і виконання завдань, належне документування робочих матеріалів і збереження їх протягом визначеного строку.
- 3.3.3. Здійснювати моніторинг виконання рекомендацій, проводити повторні тести та інформувати Раду директорів про статус виконання.
- 3.3.4. Дотримуватися конфіденційності та правил захисту інформації (у т.ч. персональних даних); використовувати отриману інформацію виключно для цілей аудиту.
- 3.3.5. Взаємодіяти з зовнішнім аудитором та іншими контролюючими функціями у межах, що не обмежують незалежність.
- 3.3.6. Інші обов'язки, визначені цим Положенням, Статутом Товариства, рішенням ради Директорів, за умови, що такі обов'язки не суперечать вимогам незалежності внутрішнього аудитора.

4. НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ТА ЗАПОБІГАННЯ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ



ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА

Розробив:
Юридичний департамент (UA)

Редакція №1

Всього сторінок: 8

Сторінка: 7

Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «Філіп Морріс Україна»

- 4.1. Внутрішній аудитор організаційно незалежний та підзвітний безпосередньо Раді директорів та голові Аудиторського комітету. Будь-яке втручання у планування, обсяг, методи, строки чи формулювання висновків внутрішнього аудитора заборонене.
- 4.2. Внутрішній аудитор не бере участі в управлінських рішеннях, розробленні, затвердженні чи впровадженні політик, процесів і контролів.
- 4.3. За наявності конфлікту інтересів або загрози неупередженості внутрішній аудитор негайно повідомляє Голову Ради директорів та утримується від участі у відповідному завданні.
- 4.4. Рада директорів забезпечує внутрішньому аудитору належні ресурси та захист від неправомірного впливу.
- 4.5. Внутрішній аудитор не несе відповідальності та не має владних повноважень щодо операцій, за якими він здійснює аудит.

5. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ОФОРМЛЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ПЕРЕВІРКИ

- 5.1. Діяльність внутрішнього аудитора здійснюється відповідно до цього Положення, Статуту Товариства, вимог законодавства України та Глобальних Стандартів Внутрішнього Аудиту з дотриманням принципів незалежності, об'єктивності, конфіденційності та професійної ретельності. Внутрішній аудитор підзвітний безпосередньо Раді директорів та голові Аудиторського комітету.
- 5.2. Перевірки діяльності Товариства можуть здійснюватися внутрішнім аудитором згідно річного плану (у випадку його складання), та/або за окремими дорученнями Ради директорів.
- 5.3. При проведенні внутрішнього аудиту (контролю) структурних підрозділів Товариства можуть бути передбачені такі етапи перевірки:
 - 5.3.1. отримання повної інформації про структурний підрозділ, що перевіряється;
 - 5.3.2. складання та виконання плану перевірки, в якому повинні бути відображені мета та процедури перевірки з урахуванням інформації про підрозділ, що перевіряється;
 - 5.3.3. проведення перевірки отриманої інформації на суттєвість, оцінка ризику за операціями, що допомагає визначитись, яку фінансову звітність



ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА

Розробив:
Юридичний департамент (UA)

Редакція №1

Всього сторінок: 8

Сторінка: 8

Положення про внутрішнього аудитора ПрАТ «Філіп Морріс Україна»

необхідно проаналізувати, який розмір вибірки використати і які види аналітичних процедур провести;

5.3.4. здійснення документального підтвердження виконання всіх процедур проведення внутрішнього аудиту (контролю) шляхом підготовки робочої документації аудиторської перевірки;

5.3.5. складання внутрішнім аудитором висновків та пропозицій щодо результатів перевірки відповідних структурних підрозділів Товариства.

5.4. Висновок складається і підписується внутрішнім аудитором Товариства.

5.5. У висновку викладаються виявлені недоліки та порушення, що характеризують проведення відповідних фінансових операцій. Необхідно також викласти причини, що створили умови для здійснення порушень, та надати свої пропозиції про прийняття заходів щодо їх усунення. Висновок повинен містити оцінку стану системи внутрішнього контролю відповідного підрозділу Товариства.

5.6. Для прийняття організаційних заходів висновок надається Раді директорів.

6. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Це Положення набирає чинності з дати його затвердження рішенням Ради директорів Товариства та діє до його скасування або прийняття нової редакції.

6.2. Зміни та доповнення в Положення вноситься шляхом їх затвердження рішенням Радою директорів Товариства або іншим органом управління Товариства, до компетенції якого таке питання віднесене згідно Статуту Товариства.

6.3. Прийняття нової редакції Положення припиняє дію попередньої редакції.

6.4. У разі невідповідності будь-якої частини цього Положення законодавству України, Статуту Товариства, зокрема, у зв'язку з внесенням змін до законодавства чи Статуту Товариства, це Положення застосовується в тій частині, що не суперечить законодавству України або чинній редакції Статуту Товариства.