



ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Наглядової ради
АТ «Оператор ринку»
від «25» липня 2025 року
Протокол № 11/2025

ПОЛОЖЕННЯ
про внутрішній аудит АТ «ОПЕРАТОР РИНКУ»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення розроблено відповідно до: Законів України «Про акціонерні товариства» та «Про товарні біржі», рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту (The International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing - IPPF), виданих Інститутом внутрішніх аудиторів (The Institute of Internal Auditors - The ІА), що є визнаною основою для здійснення внутрішнього аудиту у світі.

1.2. Це Положення встановлює обов'язкові мінімальні вимоги до організації функції внутрішнього аудиту та ефективності її діяльності в Акціонерному товаристві «Оператор ринку» (далі – Товариство).

1.3. Терміни в цьому Положенні вживаються в такому значенні:

Аудиторська перевірка (аудит) – комплекс експертно-аналітичних, оціночних, перевірочних та інших форм заходів, спрямованих на забезпечення діяльності Товариства, пов'язаної з ухваленням відповідними органами управлінських рішень та виконанням функцій згідно з нормативно-правовими, розпорядчими, іншими актами і внутрішніми документами, з метою проведення незалежної оцінки процесів корпоративного управління, управління ризиками і контролю в Товаристві та надання рекомендацій щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю та мінімізації виявлених ризиків.

Аудиторський комітет (комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу) – комітет, що створюється Наглядовою радою Товариства зі складу її членів, з яких хоча б одна особа має практичний досвід у сфері аудиту, фінансової звітності та бухгалтерського обліку, для забезпечення контролю за впровадженням адекватної системи внутрішнього контролю, формуванням політик внутрішнього аудиту, бухгалтерського обліку та фінансової звітності, проведенням зовнішнього аудиту.

Аудиторський доказ - зібрана та задокументована внутрішнім аудитором інформація, яку він використовує з метою обґрунтування висновків за результатами внутрішнього аудиту.

Аудиторське завдання – запланований для виконання обсяг роботи з проведення аудиторського дослідження.

Відповідальна за діяльність особа - посадова чи інша особа, яка відповідно до організаційного, розпорядчого та/або іншого документа відповідає за напрям діяльності, функції, процеси, що є об'єктом внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит – незалежна, об'єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг щодо оцінки систем та процесів Товариства, що має приносити користь Товариству та поліпшувати його діяльність.

Внутрішній аудитор Товариства (Менеджер з внутрішнього аудиту) – особа, яка уповноважена виконувати функції внутрішнього аудиту Товариства.

Зовнішній аудитор – незалежна аудиторська фірма, що відповідно до законодавства України, у тому числі норм і стандартів аудиту, затверджених згідно з міжнародними стандартами аудиту та етики, здійснює перевірку фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства.

Робочі документи - записи (форми, таблиці, схеми), за допомогою яких внутрішній аудитор фіксує результати застосованих методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази.

Стандарти внутрішнього аудиту – Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту, якими є документи (вимоги), прийняті Радою з міжнародних стандартів внутрішнього аудиту (International Internal Audit Standards Board – IIASB) та схвалені Наглядовою радою професійної практики (International Professional Practices Framework Oversight Council – IPPFOC), що визначають загальні принципи (процедури), яких у своїй діяльності має дотримуватися внутрішній аудитор під час виконання своїх функцій.

Інші терміни, що вживаються в цьому Положенні, застосовуються в значеннях, визначених законодавчими та нормативно-правовими актами України.

1.4. Вимоги щодо здійснення аудиторської перевірки (аудиту) дотримання Товариством вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі - легалізація кримінальних доходів/фінансування тероризму), у тому числі щодо достатності вжитих Товариством заходів з управління ризиками легалізації кримінальних доходів/фінансування тероризму, визначаються відповідними нормативно-правовими актами.

2. ОРГАНІЗАЦІЯ ФУНКЦІЙ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ТОВАРИСТВІ

2.1. Наглядова рада Товариства має забезпечити створення та ефективне функціонування внутрішнього аудиту. Внутрішній аудитор Товариства (Менеджер з внутрішнього аудиту) призначається Наглядовою радою Товариства і є підпорядкованим та підзвітним безпосередньо члену Наглядової ради – голові Аудиторського комітету. Внутрішній аудитор Товариства здійснює свою діяльність відповідно до:

вимог законодавства України та цього Положення;

Стандартів внутрішнього аудиту, загальних етичних норм, що прийняті Радою з міжнародних стандартів внутрішнього аудиту та які визначають

принципи етики та правила поведінки, яких має дотримуватися внутрішній аудитор під час здійснення своїх функцій (далі – Кодекс етики);

інших внутрішніх положень, що регламентують діяльність Товариства.

2.2. Це Положення складається та переглядається (у разі потреби) Аудиторським комітетом Товариства. Це Положення затверджується Наглядовою радою Товариства.

2.3. Товариство доводить зміст цього Положення до відома усіх керівників і працівників Товариства, а також має забезпечити можливість ознайомлення з ним усіх зацікавлених осіб Товариства.

2.4. Умови оплати праці внутрішнього аудитора Товариства затверджуються Наглядовою радою Товариства відповідно до політики Товариства та внутрішніх положень щодо оплати праці. Вони мають формуватися таким чином, щоб не створювати конфлікту інтересів та не ставити під загрозу незалежність та об'єктивність діяльності внутрішнього аудитора.

2.5. Кваліфікаційні вимоги та професійний розвиток внутрішнього аудитора. Внутрішній аудитор повинен мати вищу освіту, підтверджений досвід роботи не менше трьох років на посадах аудитора, головного бухгалтера (його заступника), бухгалтера, особи, яка виконує обов'язки з ведення бухгалтерського обліку, або у фінансових установах / товарних біржах, підприємствах, що становлять суспільний інтерес згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Професійна придатність внутрішнього аудитора визначається як сукупність знань, професійного та управлінського досвіду, необхідних для належного виконання своїх посадових обов'язків з урахуванням плану та стратегії розвитку Товариства.

Для підтвердження та підвищення професійного рівня, внутрішньому аудитору рекомендовано, а за рішенням Наглядової ради – обов'язково, проходити навчання та отримувати сертифікацію за Міжнародними стандартами професійної практики внутрішнього аудиту (ІА IPPF) або у суміжних з ним сферах, що підтверджують знання у ключових напрямках діяльності внутрішнього аудиту (наприклад, сертифікати з внутрішнього контролю, ризик-менеджменту тощо) від визнаних професійних організацій (наприклад, Інституту внутрішніх аудиторів). Товариство забезпечує внутрішньому аудитору можливість та необхідні ресурси для безперервного професійного розвитку та проходження відповідних програм підвищення кваліфікації та сертифікації.

2.6. Внутрішній аудитор Товариства має здійснювати свою діяльність, зокрема, з дотриманням таких принципів:

Незалежність – це свобода від обставин, що становлять загрозу для неупередженого виконання внутрішнім аудитором своїх функцій. Для досягнення рівня незалежності, необхідного для ефективного виконання внутрішнім аудитором своїх функцій, внутрішній аудитор повинен мати пряму

та необмежену можливість звернення до Наглядової ради та Виконавчого органу Товариства. Незалежність передбачає також відсутність випадків, коли винагорода внутрішнього аудитора пов'язана з фінансовими результатами структурних підрозділів, у яких проводиться аудиторська перевірка (аудит). Загрози незалежності мають контролюватися на рівні внутрішнього аудитора, завдання, а також на функціональному та організаційному рівнях. Внутрішній аудитор не повинен входити (функціонально) до складу інших структурних підрозділів Товариства.

Об'єктивність і неупередженість – дотримання неупередженої позиції, що дозволяє внутрішньому аудитору виконувати завдання та функції в такий спосіб, який він вважає прийнятним для роботи і який не допускає жодних компромісів щодо її якості або впливу інших осіб. Неупередженість вимагає, щоб внутрішній аудитор не був задіяний у процесі надання послуг Товариством, здійсненні іншої діяльності Товариства, які підлягають внутрішньому аудиту, або у визначенні чи реалізації заходів із створення в Товаристві адекватної системи внутрішнього контролю.

Професійна компетентність – наявність у внутрішнього аудитора достатніх знань, навичок і досвіду, необхідних для проведення аудиту всіх сфер діяльності Товариства та ризиків, які притаманні його діяльності. Голова Аудиторського комітету Наглядової ради Товариства відповідає за наявність у внутрішнього аудитора достатньої кваліфікації та навичок. Навички повинні включати здатність проведення аудиторських перевірок різноманітної складності, які необхідно виконувати в результаті впровадження в Товаристві нових продуктів та процесів, сприяючи їх удосконаленню. Професійна компетентність залежить від здатності внутрішнього аудитора збирати і розуміти інформацію, вивчати та оцінювати аудиторські докази, кваліфіковано та конструктивно спілкуватись із працівниками Товариства. Ці якості повинні поєднуватися з відповідними методологіями, інструментарієм та знаннями методів аудиторської перевірки (аудиту).

Належна професійна ретельність – уміння внутрішнього аудитора під час виконання завдань внутрішнього аудиту проявляти старанність, сумлінність та застосовувати професійні навички і Стандарти внутрішнього аудиту. Внутрішній аудитор повинен бути особливо уважним щодо оцінки ефективності процесів управління значними ризиками, які можуть вплинути на діяльність Товариства. Внутрішній аудитор повинен проявляти належну професійну ретельність з огляду на:

- досягнення цілей завдання;
 - складність, суттєвість або значущість питань, до яких застосовуються аудиторські процедури;
 - імовірність значних недоліків та порушень, шахрайства або невідповідності діяльності Товариства вимогам законодавства України.
- Внутрішній аудитор Товариства повинен демонструвати професійну компетентність та належну ретельність.

Професійна етика – дотримання внутрішнім аудитором Кодексу етики, принципів міжнародного кодексу етики, а також недопущення розголошення та використання з вигодою для себе чи для третіх осіб інформації про діяльність Товариства, яка становить комерційну таємницю. Внутрішній аудитор Товариства зобов'язаний уникати конфлікту інтересів.

2.7. Внутрішній аудитор Товариства здійснює аудиторські перевірки (аудит) відповідно до річного плану проведення аудиторських перевірок (аудиту) Товариства на звітний рік, який може бути частиною довгострокового плану аудиту. Річний план (зміни до плану) проведення аудиторських перевірок (аудиту) Товариства складається внутрішнім аудитором на основі ризик-орієнтованого підходу та з урахуванням пропозицій і завдань, отриманих від Наглядової ради Товариства або Виконавчого органу Товариства, і, за потреби, може переглядатися (принаймні один раз на рік або частіше) для забезпечення оцінки тих сфер діяльності Товариства, де містяться значні ризики. Внутрішній аудитор Товариства подає річний план (зміни до плану) проведення аудиторських перевірок (аудиту) Товариства на затвердження Наглядовій раді Товариства.

2.8. Внутрішній аудитор Товариства здійснює аудиторські перевірки (аудит) на основі результатів комплексної оцінки ризиків та річного плану проведення аудиторських перевірок (аудиту) Товариства з урахуванням політик, процесів та управлінських рішень, які запроваджуються Товариством на виконання встановлених принципів діяльності, спеціальних вимог органів державної влади та управління, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства, а також принципів внутрішнього аудиту, які включають методологію аудиту та заходи із забезпечення якості внутрішнього аудиту.

2.9. Наглядова рада та Виконавчий орган Товариства мають забезпечити внутрішньому аудитору усі необхідні фінансові та інші ресурси для виконання поставлених перед ним завдань.

3. ФУНКЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА ТОВАРИСТВА

3.1. Внутрішній аудитор Товариства здійснює такі функції:

перевіряє та оцінює процеси, які забезпечують діяльність Товариства, у тому числі ті, що несуть потенційний ризик та виконання яких забезпечується шляхом залучення юридичних та фізичних осіб на договірній основі (аутсорсинг);

оцінює ефективність та адекватність організації корпоративного управління в Товаристві, системи внутрішнього контролю, процесів управління Товариством, їх відповідність розміру Товариства, складності, обсягам, видам, характеру здійснюваних Товариством операцій, організаційній структурі та профілю ризику Товариства, з урахуванням особливостей діяльності Товариства як системно важливого (за наявності такого статусу), організації внутрішньої

системи протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (легалізації кримінальних доходів/фінансування тероризму), системи управління ризиками легалізації кримінальних доходів/фінансування тероризму;

перевіряє процеси управління Товариством, процес оцінки достатності капіталу, достатності ліквідності, засобів забезпечення збереження активів з урахуванням ризиків Товариства;

перевіряє правильність ведення та достовірність бухгалтерського обліку, інформації, фінансової та іншої звітності, що складається Товариством, їх повноту та вчасність надання, у тому числі до органів державної влади та управління, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства;

здійснює незалежну оцінку впровадженої керівництвом Товариства системи контролю, зокрема щодо:

дотримання керівниками та працівниками Товариства, що забезпечують надання послуг, вимог законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР), 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;

виявлення та аналізу фактів порушень працівниками Товариства вимог чинного законодавства України, стандартів професійної діяльності, внутрішніх положень, які регулюють діяльність Товариства;

своєчасності усунення недоліків, виявлених НКРЕКП, НКЦПФР та іншими органами державної влади та управління, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства;

незалежно оцінює надійність, ефективність та цілісність управління інформаційними системами та процесами Товариства (у тому числі релевантність, точність, повноту, доступність, конфіденційність та комплексність даних);

перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства;

оцінює діяльність з управління ризиками та комплаєнсу, та якість звітів про ризики, що надаються Наглядовій раді та Виконавчому органу Товариства;

виявляє та перевіряє випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства, а також виникнення конфлікту інтересів у Товариства;

надає в межах Товариства та за відсутності загрози незалежності консультаційні послуги, виконує інші функції, пов'язані зі здійсненням нагляду за діяльністю Товариства;

здійснює інші функції, передбачені законодавством України.

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА ТОВАРИСТВА

4.1. Внутрішній аудитор Товариства має право, зокрема:

надавати пропозиції Аудиторському комітету щодо проведення планової аудиторської перевірки (аудиту), ініціювати (за потреби) проведення позапланової аудиторської перевірки (аудиту), обговорювати результати перевірок та висновки з Наглядовою радою, Виконавчим органом Товариства, керівниками структурних підрозділів Товариства;

вимагати позачергового скликання засідання Аудиторського комітету;

ініціювати проведення зустрічі із будь-якою посадовою особою Товариства;

ініціювати для проведення внутрішнього аудиту залучення, за погодженням з Наглядовою радою або Аудиторським комітетом, працівників інших структурних підрозділів Товариства або зовнішніх експертів;

отримувати письмові пояснення від керівників і працівників Товариства з питань, що виникають під час проведення внутрішнього аудиту та за його результатами;

надавати на розгляд та затвердження Аудиторським комітетом розрахунок потреби в ресурсах для забезпечення функції внутрішнього аудиту, повідомляти про наявні обмеження;

надсилати до інших організацій та установ або третіх осіб запити щодо отримання потрібних відомостей та документів, пов'язаних з аудиторською перевіркою (аудитом);

висловлювати свою думку, у тому числі на запит Виконавчого органу Товариства, з питань, пов'язаних з ризиковою діяльністю та засобами внутрішнього контролю Товариства;

брати участь без права голосу в засіданнях Наглядової ради Товариства, засіданнях Аудиторського комітету;

на ознайомлення з інформацією та документами, у тому числі тими, що зберігаються на електронних носіях, будь-якого підрозділу Товариства, письмовими поясненнями з питань діяльності Товариства, уключаючи всі

підрозділи Товариства незалежно від країни їх місцезнаходження, та афілійованих осіб Товариства;

доступу до системи автоматизації, а також використовувати:

- бази даних та іншу інформацію з первинних документів Товариства;
- програмне забезпечення, яке використовується для автоматизації процесів у діяльності Товариства;
- фінансову, статистичну, управлінську та інші види звітності;
- інвентаризаційні матеріали Товариства та документи комісій, створених у Товаристві (за їх наявності);
- документи Товариства, у тому числі з питань запровадження та функціонування систем управління ризиками та внутрішнього контролю;
- інші документи Товариства, які необхідні для проведення аудиторських перевірок (аудиту);

доступу до всіх приміщень Товариства, у тому числі тих, що використовуються Товариством для зберігання документів, готівки та інших цінностей;

знімати копії з наданих для перевірки документів, у тому числі копії файлів будь-якої інформації, що зберігається на електронних носіях та є необхідною для проведення аудиторської перевірки (аудиту).

4.2. Внутрішній аудитор Товариства, зокрема, зобов'язаний:

демонструвати професійні компетенції, включаючи лідерські якості, а також підтримувати та постійно удосконалювати свій кваліфікаційний рівень знань і навичок;

складати плани внутрішнього аудиту Товариства та забезпечувати їх виконання;

забезпечувати відповідність, достатність та ефективність використання ресурсів для виконання річного плану проведення аудиторської перевірки (аудиту) Товариства;

визначати політики та аудиторські процедури, які застосовуються внутрішнім аудитором для проведення аудиторської перевірки (аудиту), відповідно до вимог внутрішніх документів Товариства з питань проведення аудиторської перевірки (аудиту) та Стандартів внутрішнього аудиту;

складати звіт про виконання річного плану проведення аудиторських перевірок (аудиту) та подавати його на затвердження Наглядовій раді Товариства та Аудиторському комітету не пізніше останнього дня першого місяця року, наступного за звітним, із наданням підтвердження щодо організаційної незалежності внутрішнього аудитора Товариства;

забезпечувати подання керівникам структурних підрозділів (учасників процесів, які підлягали аудиторській перевірці (аудиту)), Виконавчому органу та Аудиторському комітету звітів (довідок) за результатами проведення

аудиторських перевірок (аудиту) для прийняття ними відповідних організаційних (коригувальних) заходів;

подавати Наглядовій раді Товариства (Аудиторському комітету в разі його створення) не рідше ніж один раз на півроку інформацію (звіт) про стан реалізації, у тому числі невжиття, Виконавчим органом та керівниками підрозділів Товариства рекомендацій (пропозицій) із усунення порушень і недоліків у діяльності Товариства, виявлених за результатами аудиту;

у випадку виникнення обставин, які перешкоджають внутрішньому аудиту Товариства виконувати свої обов'язки, втручання посадових осіб Товариства в діяльність внутрішнього аудитора Товариства, виявлення рівня ризику, що є неприйнятним для діяльності Товариства, письмово проінформувати про це Наглядову раду Товариства для прийняття нею відповідних рішень або вжиття заходів;

розробити та підтримувати програму забезпечення та підвищення якості функції внутрішнього аудиту Товариства з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту, забезпечити періодичне звітування Наглядовій раді та Виконавчому органу Товариства про її виконання;

забезпечувати безперервний професійний розвиток та навчання.

розробити та підтримувати систему моніторингу виконання керівниками Товариства рекомендацій (пропозицій), наданих за результатами аудиторських перевірок (аудиту), уникати конфлікту інтересів;

складати і подавати до Наглядової ради Товариства відповідно до вимог цього Положення звіт про свою роботу та інші документи за результатами внутрішнього аудиту Товариства;

письмово повідомляти органи управління про виявлені під час проведення аудиторської перевірки (аудиту) викривлення показників фінансової звітності Товариства, порушення та недоліки в роботі Товариства, а також будь-які події в діяльності Товариства, які можуть негативно вплинути на платоспроможність, безпеку і надійність Товариства, якщо Виконавчий орган Товариства своєчасно не вжив заходів щодо усунення цих порушень та недоліків, а Наглядова рада Товариства не розглянула звернення внутрішнього аудитора щодо бездіяльності Виконавчого органу Товариства та за результатами розгляду цього звернення не вжила відповідних заходів;

забезпечувати здійснення періодичних перевірок дотримання Товариством вимог законодавства у сфері запобігання легалізації кримінальних доходів/фінансування тероризму (у тому числі щодо достатності вжитих Товариством заходів з управління ризиками легалізації кримінальних доходів/фінансування тероризму);

забезпечити в межах своїх повноважень на постійній основі співпрацю із зовнішніми аудиторами, органами державної влади та управління, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства;

надавати пропозиції щодо підвищення ефективності роботи системи управління ризиками, у тому числі її відповідності видам і обсягам здійснюваних Товариством операцій, та системи внутрішнього контролю;

перевіряти ефективність застосованих Товариством заходів щодо виправлення виявлених порушень та недоліків внутрішнім аудитором Товариства;

здійснювати незалежну оцінку створеної керівництвом Товариства системи внутрішнього контролю за дотриманням працівниками Товариства нормативно-правових актів, внутрішніх положень Товариства щодо порядку надання послуг, внутрішніх документів Товариства з питань моніторингу, ефективності дій менеджменту, видів діяльності Товариства, у тому числі тих, виконання яких забезпечується ним шляхом залучення юридичних і фізичних осіб на договірній основі (аутсорсинг), а також здійснення іншої діяльності, передбаченої статутом Товариства;

ініціювати подання Наглядовій раді Товариства, Виконавчому органу Товариства, керівникам структурних підрозділів, що перевіряються, звітів за результатами проведення аудиторських перевірок (аудиту), у тому числі щодо забезпечення виконання Товариством вимог законодавства України у сфері запобігання легалізації кримінальних доходів/фінансуванню тероризму;

ініціювати надання рекомендацій керівникам структурних підрозділів щодо вжиття заходів для уникнення та недопущення дій, результатом яких може стати порушення Товариством вимог законодавства України, та здійснювати моніторинг повноти та своєчасності впровадження рекомендацій, що були надані за результатами попередніх аудиторських перевірок (аудиту);

виявляти за результатами аудиту сфери потенційних збитків для Товариства, сприятливі умови для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Товариства та повідомляти про це в установленому порядку Наглядову раду та Виконавчий орган Товариства;

забезпечувати схоронність і своєчасність повернення одержаних від керівників або структурних підрозділів Товариства документів на всіх носіях;

не брати участі в створенні та організації, у тому числі разом із структурними підрозділами Товариства, будь-яких заходів та процесів, що забезпечують діяльність Товариства або сприймаються як такі, що впливають на неупередженість та об'єктивність внутрішнього аудитора, розробленні внутрішніх документів Товариства (крім випадків надання внутрішнім аудитором консультаційних послуг, які передбачені функцією внутрішнього аудиту), не візувати таких документів;

не розголошувати та не використовувати конфіденційну інформацію, яка стала відома йому під час виконання своїх функцій, на свою користь чи на користь третіх осіб;

удосконалювати свої знання, навички та інші вміння шляхом постійного професійного розвитку.

5. ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ ЗАВДАНЬ

5.1. Порядок проведення внутрішнім аудитором Товариства аудиторських завдань (перевірок) визначається внутрішніми документами Товариства з питань організації та проведення внутрішнього аудиту, які складаються з урахуванням цього Положення та Стандартів внутрішнього аудиту.

5.2. Аудиторські завдання (перевірки) проводяться відповідно до затвердженого Наглядовою радою Товариства річного плану проведення аудиторських завдань (перевірок).

5.3. За результатами кожного аудиторського завдання (перевірки) внутрішній аудитор складає звіт (довідку), у якому має бути викладена об'єктивна оцінка діяльності Товариства та надані рекомендації (пропозиції) щодо усунення порушень та недоліків у діяльності Товариства, удосконалення процесів корпоративного управління, управління ризиками та внутрішнього контролю, урахування ризиків діяльності Товариства, підвищення ефективності діяльності, дотримання законодавства України.

5.4. Звіт (довідка) про результати аудиторського завдання (перевірки) має бути складений відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту та має містити:

об'єктивну оцінку діяльності Товариства, систем внутрішнього контролю, управління ризиками, корпоративного управління;

рекомендації (пропозиції) щодо усунення порушень та недоліків у діяльності Товариства, удосконалення його діяльності;

інформацію про стан виконання рекомендацій (пропозицій), наданих за результатами попередніх аудиторських завдань (перевірок) Товариства.

5.5. Внутрішній аудитор може надавати консультаційні послуги, що мають приносити користь Товариству, не створюючи при цьому загрозу незалежності внутрішнього аудитора.

5.6. Звіт (довідка) про результати аудиторського завдання (перевірки) надається керівникам структурних підрозділів (учасникам процесів, які підлягали аудиторському завданню (перевірці)), Виконавчому органу та Аудиторському комітету.

5.7. Аудиторський комітет забезпечує розгляд звітів про результати аудиторських завдань (перевірок) та моніторинг виконання наданих рекомендацій (пропозицій) у діяльності Товариства.

5.8. Інформація, що міститься у звітах внутрішнього аудитора Товариства, є конфіденційною.

6. ВЗАЄМОДІЯ ВНУТРІШНЬОГО ТА ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРА

6.1. Внутрішній аудитор Товариства та зовнішній аудитор повинні взаємодіяти на засадах прозорості, співпраці та взаємної поваги, забезпечуючи ефективність обох функцій.

6.2. Внутрішній аудитор Товариства має взаємодіяти із зовнішнім аудитором для обміну досвідом та отримання інформації, що є важливою для аудиторського завдання (перевірки) Товариства, з урахуванням конфіденційності, та надавати на запит зовнішнього аудитора інформацію, необхідну для належного виконання зовнішнім аудитором своїх функцій, у межах, передбачених законодавством України.

6.3. Зовнішній аудитор та Наглядова рада Товариства мають враховувати результати діяльності внутрішнього аудитора Товариства при плануванні та проведенні зовнішнього аудиту Товариства.

7. КОНТРОЛЬ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА ТОВАРИСТВА

7.1. Аудиторський комітет в межах своїх обов'язків повинен:

1) здійснювати нагляд за діяльністю внутрішнього аудитора Товариства та забезпечити оцінку ефективності та якості його роботи цього шляхом проведення внутрішньої та зовнішньої оцінок.

Внутрішня оцінка має проводитися не рідше ніж один раз на шість місяців шляхом розгляду та затвердження звіту про роботу внутрішнього аудитора Товариства за звітний рік, проведення періодичних самооцінок, оцінок, що надаються іншими кваліфікованими працівниками Товариства, які володіють достатніми знаннями у сфері внутрішнього аудиту та залучаються у разі потреби для такої оцінки.

Зовнішня оцінка має проводитися не рідше ніж один раз на два роки кваліфікованим незалежним експертом (групою експертів), який(і) не є працівником(ами) Товариства;

2) забезпечити контроль за проведенням внутрішньої та зовнішньої оцінки функції внутрішнього аудиту, розробити та застосовувати власні методики для внутрішньої оцінки якості роботи внутрішнього аудитора Товариства, що включатимуть проведення періодичних внутрішніх оцінок, що здійснюються відповідно до вимог програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

3) забезпечити своєчасність реагування Виконавчого органу Товариства на рекомендації (пропозиції) внутрішнього аудитора Товариства;

4) забезпечити контроль (у тому числі шляхом проведення повторних аудиторських перевірок (аудиту) та моніторингу виконання заходів) за прийняттям Виконавчим органом Товариства заходів з усунення виявлених внутрішнім аудитором Товариства порушень і недоліків у діяльності Товариства;

5) забезпечити контроль за своєчасним інформуванням Виконавчим органом та керівниками структурних підрозділів Товариства внутрішнього аудитора Товариства про значні зміни у стратегії, методах та процедурах управління ризиками Товариства, запровадження нових продуктів і змін в операційній діяльності Товариства на ранньому етапі їх застосування. Інформувати внутрішнього аудитора Товариства про ініціювання службових розслідувань та їх результати, надавати інформацію щодо результатів перевірок органів контролю Товариства;

6) здійснювати контроль за діяльністю Виконавчого органу Товариства щодо своєчасного забезпечення внутрішнього аудитора Товариства достатніми ресурсами для виконання річного плану проведення аудиторських перевірок (аудиту).

7.2. Аудиторський комітет не повинен уважати роботу внутрішнього аудитора Товариства задовільною виключно на тій підставі, що кваліфікований експерт не виявив недоліків у діяльності внутрішнього аудитора Товариства.

Перевірка, що здійснюється Наглядовою радою Товариства, не замінює необхідності зовнішнім оцінювачем діяльності внутрішнього аудитора Товариства.

7.3. Аудиторський комітет здійснює оцінку якості роботи внутрішнього аудитора Товариства, у тому числі дотримання ним у своїй діяльності належних принципів та стандартів, шляхом:

1) проведення інспекційних перевірок Товариства;

2) перевірок Товариства з питань дотримання ним вимог законодавства у сфері запобігання легалізації кримінальних доходів/фінансування тероризму;

3) здійснення нагляду, у тому числі шляхом аналізу звіту про роботу внутрішнього аудитора Товариства;

4) підтримання в межах законодавства України постійного зв'язку з внутрішнім аудитором Товариства для обговорення ризиків Товариства, виявлених обома сторонами, розуміння застосування Товариством заходів, спрямованих на зниження ризиків, здійснення постійного моніторингу дій Товариства на виявлені проблеми;

5) проведення зустрічей за участю Виконавчого органу Товариства та внутрішнього аудитора Товариства для обговорення ефективності запропонованих Товариством заходів, які мають бути реалізовані ним з огляду на рекомендації, висунуті аудиторським комітетом Товариства.

Недоліки, виявлені в діяльності внутрішнього аудитора Товариства під час визначення ризику Товариства доводяться до внутрішнього аудитора та підлягають врахуванню ним їх у роботі.

Аудиторський комітет перевіряє усунення виявлених недоліків при наступній оцінці якості роботи внутрішнього аудитора Товариства.