

ЗАТВЕРДЖЕНО
ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ УЧАСНИКІВ
ТОВ «ІК «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»

Протокол загальних зборів учасників
Товариства № 1/21 від 14.02.2022 року
зі змінами, затвердженими Загальними
зборами учасників

Протокол загальних зборів учасників
Товариства №01/03 від 15.03.2025 року

Протокол загальних зборів учасників
Товариства № 3-2026 від 18.06.2026 року

Генеральний Директор

Ткаченко О.В.



ПОЛОЖЕННЯ
ПРО ВНУТРІШНІЙ АУДИТ
В ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ
«ДОБРИЙ КАПІТАЛ»

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	3
2. ЦІЛІ ТА НАПРЯМИ ДІЯЛЬНОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА ТОВАРИСТВА	5
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА ТА ЙОГО ПРАВА	7
4. ПОРЯДОК ВЗАЄМОДІЇ, ОБМІНУ ІНФОРМАЦІЄЮ МІЖ ВНУТРІШНІМ АУДИТОРОМ ТА СТРУКТУРНИМИ ПІДРОЗДІЛАМИ, ОРГАНАМИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА	15
5. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПЕРЕВІРОК	16
6. ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТОРСЬКИХ ПЕРЕВІРОК (АУДИТУ)	17
7. ВИМОГИ ДО ВЗАЄМОДІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА ІЗ ЗОВНІШНІМ АУДИТОРОМ ТА ОРГАНАМИ ДЕРЖАВНОЇ ВЛАДИ	19
8. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ	20

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про внутрішній аудит (далі – Положення) є внутрішнім нормативним документом, що визначає та регламентує порядок створення та функціонування підсистеми внутрішнього аудиту в **ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»** (далі – Товариство).

Положення визначає статус, цілі та напрями діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, його організаційну структуру, завдання, функції, повноваження, регламентує права та обов'язки керівника та інших працівників підрозділу внутрішнього аудиту, вимоги до ризик-орієнтовного планування аудиторських перевірок та річного плану проведення аудиторських перевірок, вимоги до оформлення результатів аудиторських перевірок та до взаємодії підрозділу внутрішнього аудиту із зовнішнім аудитором та органами державної влади, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства.

Згідно Стандарту № 4 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно важливих професійних учасників», а також враховуючи економічну сутність, обсяги та складність операцій, які здійснюються Товариством, та переліку послуг, які надаються в рамках професійної діяльності Товариства, Рішенням Загальних зборів Товариства №1/21 від 14.02.2022 року функції Підрозділу внутрішнього аудиту покладено на Внутрішнього аудитора, який забезпечує функції підсистеми внутрішнього аудиту, входить до організаційної структури Товариства (Додаток 1), яка забезпечує чіткий розподіл функцій, обов'язків і повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту між усіма суб'єктами системи внутрішнього контролю, а також між працівниками Товариства, та передбачає їх відповідальність згідно з таким розподілом.

1.2. Це Положення розроблено відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Стандарту № 1 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Основні поняття та терміни», затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.12.2021 № 1288, Стандарту № 4 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно

важливих професійних учасників», затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.12.2021 № 1291, інших нормативно-правових актів, Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, Статуту та інших внутрішніх документів Товариства, з урахуванням бізнес-плану (бізнес-стратегії) Товариства.

1.3. Підсистема внутрішнього аудиту Товариства є складовою частиною системи внутрішнього контролю Товариства.

1.4. Норми цього Положення є обов'язковими для виконання всіма посадовими особами та працівниками Товариства.

Посадові особи та працівники Товариства сприяють виконанню функцій і завдань внутрішнього аудиту в межах своєї компетенції.

1.5. Відповідальність за створення та контроль за функціонуванням підсистеми внутрішнього аудиту несе Товариство.

1.6. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у міру необхідності, при перегляді бізнес-плану (бізнес-стратегії) Товариства, а також при зміні вимог чинного законодавства України у порядку, визначеному внутрішніми документами Товариства.

У разі встановлення необхідності внесення змін до цього Положення Внутрішній аудитор забезпечує розробку проекту змін та винесення його на розгляд Наглядової ради/Загальних зборів Товариства з власної ініціативи.

1.7. Це Положення набирає чинності з дати його затвердження Загальними зборами Товариства.

1.8. У разі невідповідності будь-якої частини цього Положення чинному законодавству України, нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР), чинній редакції Статуту Товариства, в тому числі у зв'язку з прийняттям нових актів законодавства України або нормативно-правових актів НКЦПФР, це Положення діє лише в тій частині, яка не суперечить чинному законодавству України, нормативно-правовим актам НКЦПФР, чинній редакції Статуту Товариства.

1.9. Товариство здійснює професійну діяльність відповідно ліцензійних умов провадження професійної діяльності, інших нормативно-правових актів, затверджених НКЦПФР, а також внутрішніх документів Товариства.

Усі ділові та фінансові операції мають бути задокументовані точно, повно, правильно і відображені в бухгалтерському обліку та діловодстві з достатнім рівнем деталізації. Документи мають бути доступними для перевірки у встановленому законодавством порядку.

2. ЦІЛІ ТА НАПРЯМИ ДІЯЛЬНОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

2.1. Внутрішній аудит Товариства – це 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.

Враховуючи економічну сутність, обсяги та складність операцій, які здійснюються Товариством, та переліку послуг, які надаються в рамках професійної діяльності Товариства, Рішенням Загальних зборів Товариства №1/21 від 14.02.2022 року функції Підрозділу внутрішнього аудиту покладено на Внутрішнього аудитора, який забезпечує функції підсистеми внутрішнього аудиту, входить до організаційної структури Товариства (Додаток 1), яка забезпечує чіткий розподіл функцій, обов'язків і повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту між усіма суб'єктами системи внутрішнього контролю, а також між працівниками Товариства, та передбачає їх відповідальність згідно з таким розподілом.

Внутрішній аудитор допомагає Товариству досягти поставлених цілей за допомогою системного, упорядкованого підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю, і корпоративного управління.

2.2. Основною метою діяльності внутрішнього аудитора є:

- аналіз діяльності Товариства, виявлення прогалин в його діяльності, покращення системи взаємодії між підрозділами, мінімізація збитків та виявлення можливостей для досягнення Товариством позитивних фінансових результатів;

- регулярна оцінка комплексності, ефективності та адекватності системи внутрішнього контролю Товариства, відповідності цієї системи видам та обсягам здійснюваних Товариством операцій, змінам у бізнес-плані (бізнес-стратегії) Товариства, її макроекономічному та бізнес-середовищі, надання Наглядовій раді Товариства результатів цієї оцінки.

2.3. Діяльність внутрішнього аудитора полягає у проведенні перевірки та оцінки напрямів (процесів) діяльності Товариства, зокрема:

- ефективності роботи системи внутрішнього контролю, в т.ч. підсистеми управління ризиками, корпоративного управління Товариства щодо поточних та потенційно можливих ризиків Товариства в майбутньому;

- надійності, ефективності та цілісності систем та процесів управління інформацією (у тому числі повноти та якості даних), можливості виникнення шахрайства;

- дотримання Товариством вимог законодавства України, Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, внутрішніх документів Товариства.

2.4. На Внутрішнього аудитора покладаються такі завдання:

- оцінка та сприяння адекватності системи внутрішнього контролю Товариства та операційних процедур;

- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю в Товаристві, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і працівниками своїх обов'язків, Статуту, внутрішніх документів Товариства щодо провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках;

- своєчасне виявлення порушень та недоліків в діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності Товариства;

- розслідування в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також сприяння працівникам у попередженні випадків виникнення будь-яких ризиків;

- виявлення сфер потенційних збитків для Товариства, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Товариства;

- проведення перевірок та надання рекомендацій щодо виконання вимог з ефективного управління ризиками професійної діяльності Товариства;

- виявлення та оцінка всіх видів ризику на всіх рівнях діяльності Товариства;

- налагодження і підтримання взаємодії із зовнішнім аудитором та органами державної влади, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства;

- надання Наглядовій раді Товариства, виконавчому органу Товариства та керівникам структурних підрозділів, що перевіряються, висновків про результати проведеної аудиторської перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої в Товаристві системи внутрішнього контролю;

- подання Наглядовій раді Товариства об'єктивної оцінки діяльності Товариства і надання підтримки в реалізації ефективного управління з метою забезпечення стабільної діяльності Товариства в довгостроковій перспективі.

2.5. Внутрішній аудитор надає незалежні і об'єктивні консультації, спрямованих на удосконалення діяльності Товариства. Для цього Внутрішній аудитор проводить об'єктивний аналіз аудиторських доказів з метою здійснення

незалежної оцінки і висловлення думки про надійність і ефективність систем, процесів, операцій, а також здійснює консультаційну підтримку виконавчого органу та інших працівників Товариства.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

3.1. Статус, підпорядкованість та підзвітність Внутрішнього аудитора.

3.1.1. Внутрішній аудитор здійснює нагляд за дотриманням системи внутрішнього контролю в Товаристві, а також надає висновки щодо її достатності та ефективності.

3.1.2. Внутрішній аудитор є самостійним спеціалістом Товариства, який діє на підставі положення, затвердженого Загальними зборами Товариства.

3.1.3. Внутрішній аудитор є підзвітним Наглядовій раді Товариства.

3.1.4. Внутрішній аудитор шляхом взаємодії з Наглядовою радою та виконавчим органом Товариства приймає участь у вдосконаленні системи внутрішнього контролю та корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- повноти та достовірності фінансової та управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України, Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, внутрішніх документів Товариства.

3.1.5. Виконавчий орган Товариства надає підрозділу Внутрішньому аудитору всебічну необхідну підтримку з метою належного виконання покладених на Внутрішнього аудитора завдань та функцій.

3.1.6. Внутрішній аудитор у своїй діяльності керується вимогами чинного законодавства України, нормативно-правовими актами НКЦПФР, Глобальними стандартами внутрішнього аудиту, Статутом Товариства, рішеннями загальних зборів учасників, наглядової ради та виконавчого органу Товариства, іншими внутрішніми документами Товариства, а також цим Положенням.

3.1.7. Роль підрозділу внутрішнього аудиту покладена на Внутрішнього аудитора та полягає в здійсненні моніторингу ризиків і систем внутрішнього контролю, виявленні ризиків та потенційних недоліків в системі внутрішнього контролю Товариства і наданні Наглядовій Раді Товариства результатів оцінки ризиків і гарантій того, що системи внутрішнього контролю є адекватними для управління цими ризиками.

3.1.8. Сфера діяльності Внутрішнього аудитора охоплює всі види діяльності і всі підрозділи Товариства.

3.1.9. Внутрішній аудитор організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства і відокремлений від процесів поточного внутрішнього контролю, які входять до складу певних компонентів тих чи інших бізнес-процесів.

3.1.10. Не допускається будь-яке втручання в роботу Внутрішнього аудитора зі сторони виконавчого органу Товариства.

3.1.11. Внутрішній аудитор звітує перед Наглядовою радою Товариства.

3.1.12. Внутрішній аудитор звітує перед Наглядовою радою Товариства:

- не рідше ніж один раз на півроку – шляхом надання інформації (звіту) 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;

- за результатами кожного календарного року – шляхом надання звіту за результатами діяльності за рік та про виконання річного плану проведення аудиторських перевірок;

- про результати проведених спеціальних аудитів та розслідувань – не пізніше наступного робочого дня після підписання документів про результати їх проведення.

3.1.13. Усі звіти та висновки за результатами аудиторських перевірок та надані Внутрішнім аудитором рекомендації повинні доводитися до відома виконавчого органу Товариства одразу після завершення перевірок для ознайомлення, надання відповідних коментарів (пояснень) та усунення недоліків в роботі підрозділів Товариства.

3.2. Функції та повноваження Внутрішнього аудитора.

3.2.1. Внутрішній аудитор виконує наступні функції:

- 1) встановлює, виконує та підтримує в актуальному стані план внутрішнього аудиту з метою здійснення перевірки та оцінювання адекватності та ефективності систем Товариства, в тому числі пов'язаних з підсистемами комплаєнсу та управління ризиками механізмів та заходів.

- 2) надає Наглядовій раді Товариства рекомендації, що базуються на результатах перевірки та оцінювання адекватності та ефективності систем Товариства, та перевіряє дотримання працівниками Товариства цих рекомендацій;

3) перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства, правильність ведення та достовірність бухгалтерського обліку, фінансової та іншої звітності, що складається та надається Товариством, їх повноту та вчасність надання;

4) готує звіт щодо питань внутрішнього аудиту;

6) виконує інші функції, віднесені законодавством України до функцій внутрішнього аудиту, пов'язаних з наглядом за діяльністю Товариства.

3.2.2. Внутрішній аудитор має наступні повноваження:

1) отримувати повний, вільний та необмежений доступ до будь-яких документів, облікових записів, матеріальних активів (у т.ч. до приміщень, що використовуються для збереження документів, готівкових коштів, цінностей), іншої інформації, що зберігається на паперових та електронних носіях, в цілях виконання покладених на Внутрішній аудитор задач за умови забезпечення конфіденційності та збереження документації і інформації.

Всі працівники Товариства повинні надавати допомогу Внутрішньому аудитору у виконанні його функцій.

Внутрішній аудитор має право витребувати письмові пояснення від працівників Товариства відносно виявлених недоліків в роботі;

2) оцінювати відповідність дій та операцій, проведених працівниками Товариства, вимогам чинного законодавства України, нормативно-правовим актам НКЦПФР, рішенням органів управління Товариства, а також процедуру прийняття та реалізації рішень, організацію обліку та звітності;

3) перевіряти первинні документи, правочини Товариства, фінансову та статистичну звітність, іншу документацію, а у випадку необхідності, наявність готівки, інших цінностей, що знаходяться в Товаристві;

4) отримувати у межах наданих повноважень на запит від Товариства до сторонніх організацій або фізичних осіб необхідні відомості та документи, пов'язані з процесом перевірки;

5) виконувати негайні дії для отримання будь-якої інформації, що стосується діяльності Товариства у випадках:

- підозри або виявлення шахрайських дій;
- виявлення суттєвих порушень вимог законодавства України;
- виявлення суттєвих збитків та втрат;

6) у разі потреби залучати працівників інших структурних підрозділів Товариства (за попереднім погодженням з керівниками відповідних структурних підрозділів та/або виконавчим органом Товариства) для виконання поставлених перед підрозділом внутрішнього аудиту завдань;

7) знімати копії з отриманих документів, у т.ч. робити копії файлів, що зберігаються на будь-яких носіях інформації в локальних обчислювальних мережах та автономних комп'ютерних системах, а також розшифровувати ці записи;

8) при виявленні грубих порушень чинного законодавства України та/або внутрішніх документів Товариства, випадків розкрадань, допущених працівниками Товариства, рекомендувати Наглядовій раді, виконавчому органу Товариства відсторонення таких працівників від виконання службових обов'язків;

9) інші повноваження, передбачені внутрішніми документами Товариства.

3.3. Кваліфікаційні вимоги до Внутрішнього аудитора

3.3.1. Внутрішній аудитор повинен володіти знаннями, навичками та іншими компетенціями, необхідними для виконання покладених на них обов'язків.

3.3.2. Рівень компетентності Внутрішнього аудитора повинен бути достатнім для здійснення аудиту всіх напрямків діяльності Товариства.

3.3.3. Внутрішнього аудитор Товариства повинен мати сукупність знань, необхідних для належного виконання своїх функцій, та досвід роботи не менше трьох років аудитором та/чи головним бухгалтером (його заступником), бухгалтером, особою, яка виконує обов'язки з ведення бухгалтерського обліку та/чи у фінансових установах/товарних біржах, підприємствах, які, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», належать до великих підприємств або підприємств, що становлять суспільний інтерес, внутрішнім аудитором (керівником або працівником підрозділу аудиту/внутрішнього аудиту).

3.3.4. Внутрішній аудитор повинен мати кваліфікацію в сфері провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках Товариства не в меншому обсязі ніж фахівці, які здійснюють дії з безпосереднього провадження такої діяльності.

3.3.5. Внутрішній аудитор повинен удосконалювати свої знання, навички та інші вміння шляхом постійного професійного розвитку.

3.4. Обов'язки Внутрішнього аудитора.

3.4.1 Внутрішній аудитор зобов'язаний, зокрема:

3.4.1.1. демонструвати менеджерські та лідерські якості, а також мати достатній кваліфікаційний рівень знань і навичок, постійно їх удосконалювати;

3.4.1.2. дотримуватися у своїй діяльності наступних принципів:

- незалежності. Внутрішній аудитор повинен мати пряму та необмежену можливість звернення до Наглядової ради та виконавчого органу Товариства.. Внутрішній аудитор не повинен входити (функціонально) до складу інших структурних підрозділів;

- об'єктивності і неупередженості. Внутрішній аудитор має дотримуватися неупередженої позиції, що дозволяє забезпечити виконання завдань та функцій в такий спосіб, який він вважає прийнятним для роботи і який не допускає жодних компромісів щодо її якості або впливу інших осіб;

- професійної компетентності. Внутрішній аудитор повинен мати достатні знання, навички і досвід, необхідні для проведення аудиту всіх сфер діяльності Товариства;

- належної професійної ретельності. Внутрішній аудитор повинен демонструвати та проявляти належну професійну компетентність та ретельність з огляду на досягнення цілей, до яких застосовуються аудиторські процедури, імовірність значних недоліків та порушень, шахрайства або невідповідності діяльності Товариства вимогам законодавства України;

- професійної етики. Внутрішній аудитор має дотримуватися етичних норм, впроваджених в Товаристві, принципів міжнародного кодексу етики, а також забезпечити недопущення розголошення та використання з вигодою для себе чи для третіх осіб інформації про діяльність Товариства, яка становить професійну та комерційну таємницю. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту зобов'язаний уникати конфлікту інтересів;

3.4.1.3. дотримуватися принципів професійної практики внутрішнього аудиту, ключові з яких демонструвати чесність, компетентність та належну професійну старанність, бути об'єктивним і вільним від надмірного впливу (незалежним);

3.4.1.4. забезпечувати належне та ефективне виконання покладених на нього завдань і функцій;

3.4.1.5. забезпечувати відповідність, достатність та ефективність використання ресурсів для проведення аудиторських перевірок Товариства;

3.4.1.6. складати звіт про проведення аудиторських перевірок та подавати його на ознайомлення виконавчому органу та на затвердження Наглядовій раді Товариства;

3.4.1.7. забезпечувати подання керівникам структурних підрозділів, які підлягали аудиторській перевірці, виконавчому органу та Наглядовій раді Товариства звітів за результатами проведення аудиторських перевірок для

затвердження та/або прийняття ними відповідних організаційних (коригувальних) заходів;

3.4.1.8. при встановленні фактів зловживання службовим становищем працівників Товариства повідомляти про такі випадки Наглядову раду та виконавчий орган Товариства; при встановленні фактів зловживання службовим становищем членів виконавчого органу Товариства повідомляти про такі випадки виконавчий орган та Наглядову раду Товариства;

3.4.1.9. в кожному конкретному випадку виявлення в ході виконання підрозділом внутрішнього аудиту його функцій фактів, що вказують на зниження ефективності систем, механізмів та заходів Товариства подавати інформацію безпосередньо органам управління Товариства;

3.4.1.10. розробити та підтримувати програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Товариства, забезпечити періодичне звітування Товариства та виконавчому органу Товариства про її виконання;

3.4.1.11. забезпечувати безперервну професійну підготовку та навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

3.4.1.12. розробити та підтримувати систему моніторингу виконання виконавчим органу Товариства рекомендацій (пропозицій), наданих за результатами аудиторських перевірок, уникати конфлікту інтересів;

3.4.1.13. якнайшвидше (в мінімально можливий розумний строк) письмово повідомляти НКЦПФР про виявлені під час проведення аудиторської перевірки (аудиту) викривлення показників фінансової звітності Товариства, порушення та недоліки в його роботі, 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;

3.4.1.14. забезпечувати здійснення періодичних перевірок дотримання Товариством вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму (у тому числі щодо достатності вжитих Товариства заходів з управління ризиками легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванні тероризму);

3.4.1.15. забезпечити в межах своїх повноважень на постійній основі співпрацю із зовнішнім аудитором та органами державної влади, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства;

3.4.1.16. дотримуватися вимог законодавства України, внутрішніх документів Товариства.

3.5. Права внутрішнього аудитора

3.5.1. Для ефективного моніторингу та запобігання ризикам внутрішній аудитор наділений такими правами:

- **доступу до інформації та ресурсів**
- **повний доступ:** перегляд будь-яких документів, звітів, баз даних, контрактів та фінансової звітності компанії.
- **вхід у приміщення:** безперешкодний доступ до виробничих, офісних та складських об'єктів для проведення перевірок.
- **отримання пояснень:** право вимагати усні або письмові роз'яснення від керівників та співробітників будь-якого рівня.
- **контролю та моніторингу**
- **проведення розслідувань:** самостійне ініціювання та керування внутрішніми розслідуваннями за фактами можливих порушень.
- **тестування систем:** перевірка надійності та ефективності діючих інструментів внутрішнього контролю.
- **перевірка контрагентів:** участь в оцінці надійності (due diligence) клієнтів, партнерів та постачальників перед укладанням угод.
- **впливу на процеси та управління**
- **блокування операцій:** право тимчасово зупиняти підозрілі транзакції або бізнес-процеси до з'ясування обставин ризику.
- **пряме звітування:** донесення інформації про критичні порушення напряму вищому керівництву та Наглядовій раді (минаючи лінійних менеджерів).
- **оновлення правил:** розробка, впровадження та вимога обов'язкового виконання нових внутрішніх політик і процедур.
- **ініціювання стягнень:** внесення рекомендацій щодо притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, які порушили комплаєнс-правила.
- **правом та обов'язком вимагати позачергового скликання засідань наглядової ради та загальних зборів товариства, приймати участь в засіданнях наглядової ради та в якості доповідача – в загальних зборах акціонерів.**

3.5.1.1. надавати пропозиції виконавчому органу та Наглядовій раді щодо проведення планової аудиторської перевірки, ініціювати (за потреби) проведення позапланової аудиторської перевірки, обговорювати результати перевірок та

висновки з учасниками Загальних зборів, виконавчим органом, керівниками структурних підрозділів Товариства;

3.5.1.2. надавати рекомендації керівникам структурних підрозділів Товариства щодо усунення встановлених порушень та покращення системи внутрішнього контролю;

3.5.1.3. вимагати позачергового скликання засідань Наглядової ради та Загальних зборів Товариства, приймати участь в засіданнях Наглядової ради та в якості доповідача – в Загальних зборах акціонерів;

3.5.1.4. ініціювати для проведення внутрішнього аудиту залучення працівників інших структурних підрозділів Товариства;

3.5.1.5. отримувати письмові пояснення від виконавчого органу і працівників Товариства з питань, що виникають під час проведення внутрішнього аудиту та за його результатами.

3.5.1.6. Інші права та обов'язки Внутрішнього аудитора регулюються нормами чинного законодавства України і внутрішніми документами Товариства.

3.6. Відповідальність Внутрішнього аудитора.

3.6.1. Внутрішній аудитор несе відповідальність за достовірність звітів, які подаються Наглядовій раді, виконавчому органу Товариства щодо питань, віднесених до її компетенції.

3.6.2. Внутрішній аудитор несе відповідальність за поточну діяльність, належну організацію роботи, своєчасне та ефективне виконання плану перевірок і покладених на Внутрішнього аудитора завдань та функцій, несе персональну відповідальність за розголошення комерційної та конфіденційної інформації, персональних даних працівників Товариства, клієнтів та контрагентів, дотримання встановлених правил роботи з документами, які містять комерційну та конфіденційну інформацію, за здійснення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю Товариства в цілому не рідше ніж один раз на рік.

3.6.2.1 Внутрішній аудитор несе відповідальність за:

- неналежне виконання своїх обов'язків;
- неякісне проведення аудиторських перевірок;
- незабезпечення аналізу і оцінки системи внутрішнього контролю Товариства за результатами проведеної аудиторської перевірки;
- нездійснення подальшого контролю щодо адекватності, ефективності та своєчасності заходів по усуненню встановлених аудиторськими перевітками порушень та недоліків;

- невиконання (неналежне виконання) вимог чинного законодавства України, нормативно-правових актів НКЦПФР, внутрішніх документів Товариства.

- персональну відповідальність за недотримання правил внутрішньої трудової дисципліни, за розголошення професійної та комерційної таємниці, конфіденційної інформації, персональних даних працівників Товариства, клієнтів та контрагентів, недотримання встановлених правил роботи з документами, які містять комерційну та конфіденційну інформацію.

3.7. Порядок призначення та звільнення керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

3.7.1. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту призначається на посаду та звільняється з займаної посади на підставі рішення Загальних зборів Товариства та наказу керівника виконавчого органу Товариства.

3.7.2. Внутрішній аудитор при призначенні на посаду підписують письмове зобов'язання щодо нерозголошення та невикористання з вигодою для себе чи для третіх осіб інформації, що становить професійну та комерційну таємницю, та щодо її збереження відповідно до вимог чинного законодавства України.

3.7.3. У разі звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту Товариство повинне забезпечити функціонування підсистеми внутрішнього аудиту.

3.7.4. У порядку, встановленому нормативно-правовими актами НКЦПФР, Товариство інформує НКЦПФР про призначення або звільнення Внутрішнього аудитора.

4. ПОРЯДОК ВЗАЄМОДІЇ, ОБМІНУ ІНФОРМАЦІЄЮ МІЖ ВНУТРІШНІМ АУДИТОРОМ ТА СТРУКТУРНИМИ ПІДРОЗДІЛАМИ, ОРГАНАМИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА

4.1. В процесі своєї роботи Внутрішній аудитор взаємодіє з:

4.1.1. Виконавчим органом та Наглядовою радою Товариства з питань:

- звітування про результати проведених перевірок;
- подання інформації (звіту) про стан реалізації, у тому числі невжиття, виконавчим органом та керівниками структурних підрозділів Товариства рекомендацій (пропозицій) із усунення порушень і недоліків у діяльності Товариства, виявлених за результатами аудиту;

- здійснення позапланових перевірок за окремими дорученнями виконавчого органу, Наглядової ради Товариства та /або загальних зборів Товариства;

- погодження та затвердження складеного на основі ризик-орієнтованого підходу плану проведення внутрішніх аудиторських перевірок на поточний рік, внесення змін до плану;
- затвердження умов трудових договорів, що укладаються з Внутрішнім аудитором;
- інформування виконавчого органу та Наглядової ради Товариства про випадки виникнення обставин, які перешкоджають виконувати свої обов'язки, втручання посадових осіб Товариства в діяльність Внутрішнього аудитора;
- розгляду результатів оцінки ефективності системи внутрішнього контролю;
- здійснення щорічної оцінки ефективності діяльності Внутрішнього аудитора та затвердження звіту про його роботу;
- розгляд та затвердження внутрішніх нормативних документів щодо внутрішнього аудиту Товариства, а саме: попереднього погодження положення про внутрішній аудит, плану проведення внутрішнього аудиту в Товаристві та обсягу витрат на фінансування підрозділу внутрішнього аудиту (до затвердження Наглядовою радою Товариства).

4.1.2. виконавчим органом Товариства з питань:

- надання звітів про аудиторські перевірки для вжиття своєчасних і належних організаційних (коригувальних) заходів;
- здійснення позапланових перевірок за окремими зверненнями виконавчого органу Товариства;
- стану виконання структурними підрозділами Товариства заходів щодо усунення встановлених аудиторськими перевітками порушень та недоліків;
- інформування щодо значних змін у бізнес-плані (бізнес-стратегії) Товариства;
- виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

4.1.3. З структурними підрозділами Товариства з питань:

- надання консультацій в процесі створення внутрішніх документів Товариства;
- підготовки та проведення планових та позапланових аудиторських перевірок;
- обговорення результатів перевірки та надання рекомендацій;
- розробки перевіреними підрозділами та погодження заходів щодо усунення встановлених перевітками недоліків і порушень;

- інформування щодо запровадження нових продуктів і змін в господарській діяльності Товариства на ранньому етапі їх застосування;
- інформування щодо результатів перевірок Товариства зовнішніми контролюючими органами;
- інших питань відповідно до завдань та функцій внутрішнього аудиту щодо відповідних структурних підрозділів Товариства;

4.2. Внутрішній аудитор під час виконання своїх функцій може ініціювати спілкування і отримувати письмові пояснення від виконавчого органу та будь-яких працівників Товариства, мати доступ до будь-яких документів та інформації Товариства, його афілійованих осіб, архівів, даних, у тому числі електронних баз даних у режимі перегляду, у тому числі до управлінської інформації, документів з прийняття рішень органами управління Товариства.

4.3. Виконавчий орган Товариства має забезпечити Внутрішнього аудитора усіма необхідними ресурсами для виконання поставлених перед ним завдань.

5. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПЕРЕВІРОК

5.1. Проведення аудиту структурних підрозділів та напрямків діяльності Товариства здійснюється підрозділом внутрішнього аудиту на підставі затвердженого Наглядовою радою Товариства річного плану проведення аудиторських перевірок Товариства на відповідний рік.

5.2. Річний план (зміни до плану) проведення аудиторських перевірок (аудиту) Товариства складається на основі ризик-орієнтованого підходу, результатів проведеної комплексної оцінки ризиків, притаманних діяльності Товариства, та з урахуванням пропозицій і завдань, отриманих від Загальних зборів, Наглядової ради та/ або виконавчого органу Товариства, і, за потреби, може переглядатися для забезпечення оцінки тих сфер діяльності Товариства, де містяться значні ризики.

5.5. Процеси з найбільшими (суттєвими/істотними) ризиками перевіряються щорічно.

6. ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТОРСЬКИХ ПЕРЕВІРОК (АУДИТУ)

6.1. Порядок проведення аудиторських перевірок, оформлення звітів за результатами перевірок та порядок доведення результатів аудиторських

перевірок до Наглядової ради та виконавчого органу Товариства здійснюється відповідно законодавства України, Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, внутрішніх документів Товариства.

6.2. Внутрішнього аудитор звітує перед Наглядовою радою:

- за результатами кожного календарного року – шляхом надання звіту щодо питань внутрішнього аудиту за рік, у тому числі із стислим описом по виявлених критичних недоліках, рекомендованих заходах та запланованих діях виконавчого органу Товариства;

- про дотримання організаційної незалежності Внутрішнього аудитора – щонайменше один раз на три роки;

- про результати періодичних (не рідше ніж один раз на п'ять років) зовнішніх оцінок – одразу після їх проведення;

- про стан реалізації рекомендацій (пропозицій) із усунення порушень і недоліків у діяльності Товариства, виявлених за результатами аудиту - не рідше ніж один раз на півроку;

- про результати проведених спеціальних аудитів – не пізніше наступного робочого дня після підписання документів про результати їх проведення.

6.3. Звіти про аудиторські перевірки надаються керівникам структурних підрозділів – учасникам процесів, які підлягали перевірці (аудиту), виконавчому органу Товариства, для вжиття своєчасних і належних організаційних (коригувальних) заходів.

6.4. При проведенні внутрішнього аудиту структурних підрозділів Товариства Внутрішній аудитор може передбачати такі етапи перевірки:

- отримання повної інформації з питань, що перевіряються;

- складання та виконання плану перевірки внутрішнього аудиту, в якому повинні бути відображені мета та процедури перевірки з урахуванням інформації про питання, що перевіряються;

- проведення перевірки отриманої інформації на достовірність; оцінка ризику за операціями, що допомагає визначитись, яку фінансову звітність необхідно проаналізувати, який розмір вибірки використати і які види аналітичних процедур провести;

- здійснення документального підтвердження виконання всіх процедур проведення внутрішнього аудиту шляхом підготовки документації аудиторської перевірки;

- складання висновків та пропозицій щодо результатів перевірки Товариства.

6.5. Звіт щодо питань внутрішнього аудиту повинен обов'язково включати відомості, визначені законодавством України, Глобальними стандартами

внутрішнього аудиту, внутрішніми документами Товариства та надаватись виконавчому органу не рідше ніж один раз на півроку (звіт за перше півріччя є проміжним).

Річний звіт за результатами діяльності внутрішнього аудиту Товариства за рік, що закінчився, який надається на затвердження Загальними зборами Товариства крім результатів аудиторської перевірки включає висновки про оцінку ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.

6.6. Аудиторський звіт може містити пояснення та коментарі керівників структурних підрозділів, що перевіряються, та опис виправних заходів, які здійснені або мають бути здійснені для усунення виявлених недоліків та виконання рекомендацій аудиту.

6.7. Внутрішній аудитор є відповідальним за здійснення належного моніторингу виконання наданих ним рекомендацій. Всі рекомендації залишаються на контролі до тих пір, поки не будуть остаточно виконані.

7. ВИМОГИ ДО ВЗАЄМОДІЇ ПІДРОЗДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ІЗ ЗОВНІШНІМ АУДИТОРОМ ТА ОРГАНАМИ ДЕРЖАВНОЇ ВЛАДИ

7.1. Внутрішній аудитор уповноважений підтримувати взаємовідносини та обмінюватися інформацією з зовнішнім аудитором Товариства з питань проведення внутрішнього аудиту, у тому числі порядку застосування відповідних процедур аудиту, та органами державної влади та управління, у т.ч. НКЦПФР, які в межах компетенції здійснюють державний нагляд за діяльністю Товариства.

Такі взаємовідносини та обмін інформацією відбуваються з дотриманням вимог законодавства України та внутрішніх документів Товариства щодо зберігання, захисту, використання та розкриття інформації, що становить професійну та комерційну таємницю.

7.2. Внутрішній аудитор письмово повідомляє якнайшвидше (в мінімально можливий розумний строк) НКЦПФР 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 її діяльності, які можуть негативно вплинути на платоспроможність, безпеку і надійність, якщо виконавчий орган Товариства своєчасно не вжив заходів щодо усунення цих порушень та недоліків, а виконавчий орган та Наглядова рада не розглянули звернення підрозділу внутрішнього аудитора та не вжили відповідних заходів.

7.3. Стан роботи Внутрішнього аудитора перевіряється незалежним зовнішнім аудитором та/або зовнішнім експертом (оцінювачем).

7.4. Для забезпечення кваліфікованого аналізу та підтвердження повноти і достовірності річної фінансової звітності Товариства при здійсненні зовнішнім аудитором аудиторської перевірки, Внутрішній аудитор надає зовнішньому аудитору для використання відповідні документи і інформацію.

7.5. Внутрішній аудитор здійснює інші контракти із зовнішнім аудитором та НКЦПФР в межах своєї компетенції.

7.6. Виконавчий орган Товариства на вимогу зовнішнього аудитора Товариства має забезпечити надання йому звітів про проведені НКЦПФР перевірки Товариства та звіти зовнішнього та внутрішнього аудиту Товариства.

7.7. У порядку, встановленому нормативно-правовими актами НКЦПФР, Товариство інформує НКЦПФР про зміст звіту щодо питань внутрішнього аудиту.

8. Заключні положення

8.1. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у міру необхідності, при перегляді стратегії розвитку Товариства, а також при зміні вимог чинного законодавства України у порядку, визначеному внутрішніми документами Товариства.

8.2. У разі встановлення ризик-менеджером у ході моніторингу адекватності та ефективності внутрішніх документів та процедур управління ризиками необхідності внесення змін до цього Положення, внутрішній аудитор повинен забезпечити розробку проєкту змін та винести його на розгляд Наглядової ради Товариства з власної ініціативи.