

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Наглядової ради
Акціонерного товариства
«Фонд декарбонізації України»
(Протокол від 25.04.2025 р.№ 4/25)

ПОЛОЖЕННЯ
про службу внутрішнього аудиту (контролю)
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»

м. Київ – 2025

1. Загальні положення

1.1. Це Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (надалі – Положення) є внутрішнім нормативним документом, що визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту.

1.2. Положення розроблено відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії», Положення про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг, яке затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2023 № 199, Положенням про вимоги до системи корпоративного управління та системи внутрішнього контролю фінансової компанії, яке затверджене Постановою Правління Національного банку України від 27 грудня 2024 року № 185 (надалі – Положення НБУ № 185).

1.3. Це Положення розроблено з метою використання всередині АТ «ФДУ» (далі – Товариство), яке має статус фінансової компанії та яке здійснює свою діяльність відповідно до отриманих від Національного банку України ліцензії на надання фінансових послуг.

1.4. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства забезпечує ефективне виконання функцій внутрішнього аудиту в Товаристві, тобто комплексу експертно-аналітичних, оціночних, перевірочних та інших форм заходів, спрямованих на діяльність об'єкта внутрішнього аудиту (контролю) та його посадових осіб, пов'язану з ухваленням ними управлінських рішень та виконанням функцій відповідно до нормативно-правових, розпорядчих, інших актів і внутрішніх документів з метою визначення ефективності діяльності об'єкта внутрішнього аудиту (контролю) та підготовки рекомендацій з удосконалення управлінських процесів залежно від характеру виявленої проблеми.

1.5. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства представлена окремою посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) в Товаристві (надалі по тексті іменується – Внутрішній аудитор).

1.6. Внутрішній аудитор підпорядковується Наглядовій раді Товариства та організаційно не залежить від інших підрозділів або посадових осіб Товариства.

1.7. Це Положення переглядається Наглядовою радою на періодичній основі, не рідше одного разу на три роки.

1.8. Наглядова рада та Голова Правління Товариства зобов'язані забезпечувати:

- надання службі внутрішнього аудиту (контролю) повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту (контролю);

- незалежність служби внутрішнього аудиту (контролю) від інших структурних підрозділів Товариства та відсутність втручання в її діяльність з боку будь-яких працівників Товариства та третіх осіб;

- створення належних умов для проведення внутрішнього аудиту (контролю);

- вжиття відповідних заходів реагування за результатами проведення внутрішнього аудиту (контролю);

- у межах своєї компетенції достатню штатну чисельність структурного підрозділу, відповідального за проведення внутрішнього аудиту (у разі створення), виходячи з умов діяльності та обсягів робіт, що покладаються на службу внутрішнього аудиту (контролю);
- систематичне підвищення кваліфікації внутрішнього аудитора та працівників структурного підрозділу, відповідального за проведення внутрішнього аудиту (у разі створення);
- вчасне оновлення цього Положення відповідно до нових задач та вимог, які має вирішувати служба внутрішнього аудиту (контролю).

1.9. У всьому, що не передбачено цим Положенням, служба внутрішнього аудиту (контролю) керується зазначеними вище нормативно-правовими актами та іншими документами, які регулюють діяльність внутрішнього аудиту в фінансових установах.

2. Цілі, завдання, функції та принципи діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)

2.1. Основними цілями служби внутрішнього аудиту (контролю) є:

1) надання Наглядовій раді, Голові Правління незалежних, об'єктивних суджень, висновків і оцінок щодо:

- достатності та ефективності систем управління Товариства;
 - відповідності діяльності Товариства вимогам законодавства України;
 - відповідності здійснюваної Товариством діяльності вимогам внутрішніх документів Товариства;
 - ефективності процесів делегування повноважень між структурними підрозділами Товариства та розподілу обов'язків між ними;
 - ефективності використання наявних у Товариства ресурсів;
 - ефективності використання та мінімізації ризиків, пов'язаних з використанням систем обліку, реєстрації та звітності, а також інформаційних технологій;
 - достатності і ефективності заходів, спрямованих на зменшення ризиків та усунення недоліків, виявлених державними органами, зовнішніми аудиторами або внутрішнім аудитором;
- 2) сприяння Наглядовій раді, Голові Правління в поліпшенні якості системи управління, а також в ефективному виконанні покладених на них обов'язків, шляхом надання консультацій та рекомендацій.

2.2. Головними завданнями Служби внутрішнього аудиту є:

- оцінка відповідності діяльності Товариства вимогам законодавства України, ефективності процесів делегування повноважень між структурними підрозділами або працівниками Товариства та розподілу обов'язків між ними, ефективності використання наявних у Товариства ресурсів, ефективності використання та мінімізації ризиків від використання систем (обліку, реєстрації та звітності) і інформаційних технологій, достатності і ефективності заходів, спрямованих на зменшення ризиків та усунення недоліків, виявлених державними органами, зовнішніми аудиторами або службою внутрішнього аудиту (контролю);
- своєчасне виявлення порушень та недоліків у роботі структурних підрозділів та працівників, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності Товариства;
- оцінювання ефективності виконання членами виконавчого органу та працівниками покладених на них обов'язків та надання рекомендацій щодо її підвищення;
- перевірка правильності ведення та достовірності бухгалтерського обліку, фінансової та регуляторної звітності, що складається Товариством, їх повноти та вчасності надання,

включаючи подання таких звітів до Національного банку України, органів державної влади та органів управління Товариства, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства;

- оцінка надійності, ефективності та цілісності управління системами обліку, реєстрації та звітності Товариства;

- річне планування завдань службою внутрішнього аудиту (контролю), включаючи складання та виконання плану проведення внутрішніх аудиторських перевірок в Товариства;

- реалізацію завдань згідно із затвердженим планом проведення внутрішніх аудиторських перевірок у Товариства;

- проведення планового та позапланового внутрішнього аудиту в Товаристві;

- подання керівникам структурних підрозділів (учасникам процесів, які підлягали внутрішній аудиторській перевірці Товариства), Наглядовій раді, Голові Правління за результатами проведення внутрішніх аудиторських перевірок та повідомлення про виявлені під час проведення такого внутрішнього аудиту порушення, недоліки та ризики, а також надання рекомендацій за результатами проведеного внутрішнього аудиту для прийняття ними відповідних організаційних (коригувальних) заходів;

- моніторинг виконання структурними підрозділами Товариства рекомендацій;

- подання Наглядовій раді не рідше ніж один раз на рік інформації (звіт) про стан реалізації, включаючи невиконання, Головою Правління та керівниками структурних підрозділів Товариства рекомендацій (пропозицій) з усунення порушень і недоліків у діяльності Товариства, виявлених за результатами внутрішнього аудиту;

- складання та подання Наглядовій раді звіту про виконання річного плану проведення аудиторських перевірок в Товаристві із наданням підтвердження щодо організаційної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту Товариства;

- взаємодія із зовнішніми аудиторами, органами державної влади та управління, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Товариства, включаючи взаємодію з Національним банком України;

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

- аналіз висновків зовнішніх аудиторів та здійснення моніторингу виконання рекомендацій зовнішніх аудиторів;

- оцінювання адекватності та ефективності системи управління ризиками, в тому числі пов'язаними з кредитною, фінансовою діяльністю тощо;

- взаємодія з іншими підрозділами та працівниками Товариства у сфері організації контролю і моніторингу системи управління Товариства;

- участь у службових розслідуваннях та інформування Наглядової ради, Голови Правління про результати таких розслідувань;

- розроблення та впровадження програм оцінки і підвищення якості внутрішнього аудиту;

- забезпечення безперервності професійної підготовки та навчання Внутрішнього аудитора, включаючи проходження відповідного навчання в навчальних закладах, що надають послуги з підвищення кваліфікації внутрішніх аудиторів, включаючи вивчення теорії та практики застосування міжнародних стандартів внутрішнього аудиту, освоєння принципів прогнозування та управління ризиками у фінансових установах, запобігання шахрайству, методик проведення внутрішніх аудиторських перевірок;

- забезпечення внутрішніх періодичних перевірок щодо дотримання Товариством вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (включаючи вимоги щодо достатності вжитих Товариством заходів з управління ризиками легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення).

2.3. Виконання функції внутрішнього аудиту в Товаристві передбачає здійснення внутрішніх аудиторських перевірок відповідно до річного плану проведення аудиторських перевірок на звітний рік, який затверджується Наглядовою радою. За потреби для забезпечення оцінки тих сфер діяльності Товариства, в яких є (виникли) значні ризики протягом звітного року, Служба внутрішнього аудиту (контролю) може проводити перевірки, які не включені до річного плану перевірок.

2.4. **Служба внутрішнього аудиту відповідно до покладених на неї завдань виконує наступні функції:**

- 1) нагляд за поточною діяльністю Товариства;
- 2) контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства;
- 3) перевірку результатів поточної фінансової діяльності Товариства;
- 4) аналіз інформації про діяльність Товариства, професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства;
- 5) виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Товариства.

2.5. **Принципи діяльності Служби внутрішнього аудиту (контролю):**

- **Самостійність та незалежність.** Полягає у організаційній незалежності від об'єкта перевірки, яка характеризується в значній мірі рівнем підпорядкованості внутрішнього аудитора. Є фундаментальним принципом. Забезпечується:

- заборорою Наглядовій раді та будь-якому іншому органу чи посадовій особі Товариства встановлювати будь-які обмеження або обов'язкові вимоги щодо внутрішнього аудиту;
- безпосередньою підзвітністю служби внутрішнього аудиту Наглядовій раді;
- забезпеченням відповідного рівня компетентності внутрішніх аудиторів;
- правом внутрішнього аудитора звертатися з питань, що знаходяться в межах його компетенції, до Наглядової ради;
- недопущенням конфлікту інтересів внутрішнього аудитора і членів Наглядової ради.

- **Об'єктивність та незаангажованість.** Полягає у тому, що внутрішній аудитор незалежний у своїх

оцінках, та зобов'язаний проводити зважену оцінку всіх обставин перевірки, а у своїх судженнях не піддаватися впливу власних інтересів та інтересів третіх осіб або суб'єктивності в інтерпретації інформації та подій.

- **Чесність.** Полягає у ставленні внутрішнього аудитора до службових обов'язків, на яких ґрунтується довіра до його думки. Внутрішній аудитор повинен:

- бути чесним, сумлінним та відповідальним під час виконання своїх завдань та обов'язків;
- діяти в рамках законодавства України;
- не брати участь у діях, які дискредитують діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю) та/або Товариства.

- **Конфіденційність.** Полягає у тому, що внутрішній аудитор зобов'язаний уважно ставитись до отриманої інформації. Внутрішній аудитор не має права розголошувати інформацію, отриману при проведенні перевірок або наданні консультацій без відповідних на те повноважень. З метою забезпечення дотримання цього принципу внутрішній аудитор розробляє правила зберігання і передачі робочої документації та документів про результати професійної діяльності Служби внутрішнього аудиту (контролю), та контролює їх виконання.

- **Професійний скептицизм і самостійність мислення.** Принципи, які полягають у тому, що внутрішній аудитор не приймає твердження на віру, а самостійно опрацьовує фактичний матеріал, знаходячи потрібні дані та підтвердження, самостійно доходить до суті речей і знаходить відповіді на питання, враховуючи власний професійний досвід та фахові знання.

- **Неухильне дотримання інтересів Товариства.** Внутрішній аудит допомагає Товариству досягти поставленої мети, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки й підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи контролю й корпоративного управління.

3. Права, обов'язки Служби внутрішнього аудиту (контролю)

3.1. Служба внутрішнього аудиту (контролю) з метою реалізації покладених на неї завдань та функцій має такі основні права:

- отримувати необхідні документи, які стосуються предмета внутрішнього аудиту (контролю) і знаходяться в Товаристві;
- ознайомлюватися з усією документацією Товариства та здійснювати нагляд за діяльністю будь-якого підрозділу, а також вимагати письмові пояснення від окремих посадових осіб щодо виявлених недоліків у роботі;
- вносити на розгляд вищому органу управління Товариства пропозиції з удосконалення діяльності Товариства та служби внутрішнього аудиту (контролю);
- проводити плановий та позаплановий внутрішній аудит (контроль) Товариства;
- залучати у разі необхідності працівників інших структурних підрозділів Товариства (за згодою керівників таких структурних підрозділів) та/або зовнішніх експертів, консультантів, аудиторів (за погодженням з Наглядовою радою) для виконання поставлених перед Службою внутрішнього аудиту (контролю) завдань;
- мати безперешкодний доступ до структурного підрозділу, що перевіряється, враховуючи робочі місця працівників підрозділу, а також у приміщення, що використовуються для зберігання документів, матеріальних цінностей; отримувати інформацію, яка зберігається на електронних носіях збереження інформації;
- отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від працівників Товариства;
- інші права що передбачені (впливають) цим Положенням та нормативно-правовими актами Національного банку України.

3.2. Основні обов'язки Служби внутрішнього аудиту (контролю):

- не розголошувати та не використовувати конфіденційну інформацію, яка стала відома під час виконання функцій, на свою користь чи на користь третіх осіб та забезпечити збереження і своєчасне повернення одержаних від керівників або структурних підрозділів Товариства документів та інформації на всіх носіях;
- проводити перевірки з метою здійснення оцінки адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю Товариства, її відповідності ступеню потенційного ризику, притаманного діяльності Товариства;
- забезпечувати повноту документування кожного факту перевірки, оформлювати письмово висновки, де мають бути відображені усі питання, вивчені під час перевірки, та рекомендації, надані керівництву Товариства;
- підготувати та надати Наглядовій раді Товариства звіти про діяльність служби аудиту, пропозиції, рекомендації та проекти розпоряджень з питань вдосконалення системи внутрішнього контролю;

- не брати участі в створенні та організації, включаючи разом зі структурними підрозділами Товариства, будь-яких заходів та процесів, що забезпечують діяльність Товариства або сприймаються як такі, що впливають на неупередженість та об'єктивність працівників Служби внутрішнього аудиту (контролю);
- не брати участі в розробленні внутрішніх документів Товариства (крім випадків надання Внутрішнім аудитором рекомендацій (пропозицій) за результатами внутрішніх аудиторських перевірок,) та не візувати внутрішніх документів за процедурою погодження їх змісту;
- здійснення інших обов'язків що передбачені (впливають) цим Положенням та нормативно-правовими актами Національного банку України.

4. Вимоги до професійної підготовки та досвіду роботи внутрішнього аудитора

- 4.1. Внутрішній аудит Товариства проводиться особою, яка має бездоганну ділову репутацію.
- 4.2. Внутрішній аудитор не має права обіймати будь-які інші посади та виконувати будь-які інші обов'язки в Товаристві.
- 4.3. Внутрішній аудитор повинен:
 - володіти знаннями, навичками та іншими вміннями, які є необхідними для того, щоб виконувати його обов'язки;
 - мати відповідну фахову вищу освіту (економічну, фінансову, юридичну) з дипломом спеціаліста або магістра;
 - мати відповідний рівень професійної підготовки, який може бути підтверджений відповідними дипломами, сертифікатами або іншими документами, які свідчать про проходження внутрішнім аудитором відповідних освітніх курсів, лекцій або інших заходів та успішне складання екзаменів, тестів та інших випробувань під час таких заходів.
- 4.4. Внутрішній аудитор повинен знати:
 - нормативні-правові акти, що регулюють діяльність Товариства та нормативні-правові акти, що регламентують порядок проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах;
 - внутрішні положення Товариства, рішення органів управління;
 - методи аналізу господарсько-фінансової діяльності;
 - порядок оформлення фінансових операцій і організацію документообігу;
 - фінансове, податкове і господарське законодавство у обсязі, достатньому для виконання службових обов'язків; основи трудового законодавства;
 - етику ділового спілкування.
- 4.5. Внутрішній аудитор має постійно вдосконалювати свої знання, навички та інші фахові вміння.
- 4.6. Внутрішній аудитор повинен відповідати вимогам до професійної придатності та ділової репутації, що визначені законодавством, у тому числі Положенням про авторизацію надавачів фінансових послуг та умови здійснення ними діяльності з надання фінансових послуг, яке затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2023 № 199.
- 4.7. Внутрішній аудитор повинен відповідати вимогам до посадових осіб, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства».

5. Особливості взаємодії служби внутрішнього аудиту (контролю) з іншими підрозділами та посадовими особами Товариства

- 5.1. Інші підрозділи, посадові особи та працівники Товариства не мають права втручатися у роботу Служби внутрішнього аудиту (контролю), якимось чином впливати на її роботу.
- 5.2. Служба внутрішнього аудиту (контролю) організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства (не підпорядковується іншими підрозділам).
- 5.3. Інші підрозділи, посадові особи та працівники Товариства зобов'язані надавати Службі внутрішнього аудиту (контролю) будь-які файли, звіти, журнали у електронному або паперовому вигляді, інші матеріали та інформацію, які запитуються та стосуються діяльності Товариства, не перешкоджати доступу до зазначених документів, матеріалів, інформації з боку Служби внутрішнього аудиту (контролю).

6. Підзвітність служби внутрішнього аудиту (контролю)

- 6.1. У своїй роботі служба внутрішнього аудиту (контролю) підпорядкована та підзвітна Наглядовій раді. Внутрішній аудитор спілкується і взаємодіє безпосередньо з Наглядовою радою, у тому числі шляхом участі у засіданнях та, за необхідності, між засіданнями.
- 6.2. За результатами внутрішнього аудиту (контролю) діяльності Товариства Служба внутрішнього аудиту (контролю) не рідше, ніж один раз на рік, звітує Наглядовій раді Товариства в порядку передбаченому цим Положенням.
- 6.3. За рішенням Наглядової ради Товариства може бути встановлена інша періодичність надання звітів (щомісяця, щокварталу тощо).
- 6.4. Внутрішній аудитор має залишатися повністю незалежними від підрозділів, що перевіряються та будуть підлягати аудиту в майбутньому, зокрема від контрольних процедур, пов'язаних з поточними операціями.

7. Обсяг та напрями роботи внутрішнього аудиту

7.1. До обсягу роботи внутрішнього аудиту (контролю) належить, але не обмежуючись цим, перевірка та оцінка адекватності й ефективності корпоративного управління, управління ризиками та системи внутрішнього контролю, а також якості виконання працівниками покладених на них обов'язків з метою досягнення цілей Товариства.

7.2. Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю) повинна охоплювати всі напрями роботи Товариства.

7.3. Об'єктами внутрішнього аудиторського контролю повинні бути:

- операції Товариства і їх відповідність законодавству України;
- види операцій Товариства, ефективність їх здійснення та оцінка ризиків;
- правила та процедури, згідно з якими здійснюються операції Товариства, та їх дотримання;
- рівень комп'ютеризації та стан інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності Товариства;
- внутрішня та зовнішня бухгалтерська і фінансова звітність Товариства, адекватність відображення в ній діяльності Товариства;
- організація бухгалтерського та управлінського обліку, а також їх відповідність меті та завданням діяльності Товариства;
- управління трудовими та матеріальними ресурсами Товариства тощо.

- 7.4. В процесі аудиторської перевірки звертається увага на такі фактори:
- компетентність працівників, відповідність посадам, які вони обіймають;
 - дотримання законодавства щодо здійснення професійної діяльності на ринку фінансових послуг України, розкриття інформації, повноти та своєчасності підготовки та надання звітності;
 - фінансовий стан та дотримання показників фінансового стану Товариства;
 - складність та змінюваність видів операцій Товариства;
 - раціональність витрат;
 - ступінь технічного та інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності Товариства;
 - адекватність та ефективність процедур внутрішнього контролю;
 - організаційні, операційні та економічні зміни в Товариства.

7.5. Аудиторська перевірка повинна виявляти:

- проблеми контролю і корпоративного управління;
- сфери підвищеного ризику Товариства;
- невинновдані витрати Товариства;
- неефективне використання інтелектуального потенціалу працівників;
- неповноцінне використання технічних засобів;
- невідповідність кількості працівників обсягам виконуваних робіт;
- будь-які фактори, що негативно впливають на виконання завдань Товариства.

8. Проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки

8.1. Перевірки діяльності Товариства здійснюється внутрішнім аудитором згідно річного плану. Перевірки, також, можуть бути здійснені за окремими дорученнями Наглядової ради Товариства.

8.2. При проведенні внутрішнього аудиту (контролю) структурних підрозділів Товариства можуть бути передбачені такі етапи перевірки:

- отримання повної інформації про структурний підрозділ, що перевіряється;
- складання та виконання плану перевірки Служби внутрішнього аудиту (контролю), в якому повинні бути відображені мета та процедури перевірки з урахуванням інформації про підрозділ, що перевіряється;
- проведення перевірки отриманої інформації на суттєвість, 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 (контролю) шляхом підготовки робочої документації аудиторської перевірки;
- складання внутрішнім аудитором документів, які містять висновки та пропозиції щодо результатів перевірки відповідних структурних підрозділів Товариства.

8.3. Річний план проведення внутрішніх аудиторських перевірок Товариства та зміни до нього складаються Внутрішнім аудитором на основі ризик-орієнтованого підходу та з урахуванням пропозицій і завдань, отриманих від Наглядової ради, Голови Правління, спеціальних вимог Національного банку України і за потреби може переглядатися (принаймні один раз на рік або частіше) для забезпечення оцінки тих сфер діяльності Товариства, в яких є значні ризики.

8.4. Внутрішній аудитор подає річний план (зміни до плану) проведення внутрішніх аудиторських перевірок Товариства на наступний рік на затвердження Наглядовій раді. Наглядова рада має затвердити річний план проведення внутрішніх аудиторських перевірок.

8.5. Служба внутрішнього аудиту (контролю) за результатами проведеної роботи готує та подає Наглядовій раді:

- аудиторський звіт за результатами внутрішнього аудиту;
- інші документи за результатами внутрішнього аудиту і пропозиції щодо усунення виявлених порушень та підвищення ефективності процесів управління та контролю Товариства.

8.6. В аудиторському звіті за результатами внутрішнього аудиту викладаються виявлені недоліки в діяльності Товариства, порушення Товариством вимог законодавства України, причини, що зумовили такі недоліки та/або порушення, пропозиції щодо їх усунення.

8.7. Аудиторський звіт про результати проведення внутрішньої аудиторської перевірки Товариства складається з урахуванням вимог стандартів внутрішнього аудиту, підписується (власноруч або електронним підписом) внутрішнім аудитором (працівником підрозділу внутрішнього аудиту), який безпосередньо виконував перевірку, та власником процесу, що перевірявся.

8.8. Аудиторський звіт за результатами внутрішнього аудиту надається керівникам підрозділів, що підлягали аудиту, Правлінню для вжиття своєчасних і належних організаційних заходів..

Рекомендації, зауваження, застереження щодо діяльності Товариства викладені в звітах внутрішнього аудиту доводяться головою Наглядової ради до Голови Правління з встановленням терміну на реагування.

Голова та члени Правління після отримання матеріалів внутрішнього аудиту від Наглядової ради у встановлені терміни виправляють виявлені внутрішнім аудитом недоліки та доповідають про це голові Наглядової ради.

Під час виправлення виявлених внутрішнім аудитом порушень Голова та члени Правління мають право консультуватися з внутрішнім аудитором щодо виправлення отриманих зауважень.

8.9. Процес моніторингу (відстеження) Службою внутрішнього аудиту (контролю) Товариства результатів внутрішніх аудиторських перевірок починається після підписання/затвердження аудиторського звіту та закінчується після виконання усіх наданих рекомендацій (пропозицій).

8.10. Подальший моніторинг (відстеження) результатів внутрішніх аудиторських перевірок завершується після підтвердження службою внутрішнього аудиту Товариства виконання підрозділом / підрозділами Товариства, що підлягав / підлягали аудиту, усіх та повною мірою рекомендацій (пропозицій), що надавалися за результатами аудиту.

9. Відповідальність служби внутрішнього аудиту (контролю)

9.3. Внутрішній аудитор несе персональну відповідальність за якість і своєчасність виконання функцій і завдань, покладених на нього, відповідно до законодавства України, цього Положення, посадової інструкції та інших внутрішніх документів Товариства.

9.4. Внутрішній аудитор зобов'язаний дотримуватися вимог конфіденційності, в тому числі щодо нерозголошення таємниці фінансової послуги, що стала йому відома.