

Додаток 2
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 27 червня 2022 року № 71

Голова Наглядової ради

С.В. Остапа

ПОГОДЖЕНО
Протоколом засідання Комітету з питань
аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 24.06.2022 року № 36

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 27.06.2022 року №71

Програма
забезпечення гарантії та підвищення якості внутрішнього аудиту
АТ «НСТУ»
на 2022 рік

Ціль програми: розвиток та удосконалення діяльності служби внутрішнього аудиту з метою підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в АТ «НСТУ»

Аспекти діяльності, що потребують покращення за результатами проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» за 2021 рік	Заходи щодо удосконалення діяльності:	Відповідальні виконавці	Термін виконання	Очікувані результати (ключові показники)
1. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування Служби внутрішнього	У форми анкет/тестів з періодичної самооцінки працівників СВА включити власну оцінку внутрішніми аудиторами	заступник начальника СВА	до 30.09.2022	Гарантування дотримання Кодексу етики

аудиту» в частині здійснення працівниками СВА періодичної оцінки на відповідність вимогам Кодексу етики внутрішніх аудиторів <i>(під час періодичних самооцінок)</i>	відповідності Кодексу етики внутрішніх аудиторів			внутрішніх аудиторів та контроль за дотриманням його вимог працівниками СВА
2. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 1 «Організаційно-правові засади функціонування Служби внутрішнього аудиту» в частині заходів з гарантування дотримання Кодексу етики внутрішніх аудиторів та контролю за дотриманням його вимог з боку начальника СВА	У форми анкет, за якими здійснюватиметься вивчення позиції зацікавлених сторін щодо проведених внутрішніх аудитів працівниками СВА, включити оцінку дотримання Кодексу етики внутрішніх аудиторів членами аудиторських груп	керівники аудиторських груп	постійно, після завершення аудиторських досліджень	
3. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 2 «Кадрова політика Служби внутрішнього аудиту» в частині розроблення моделі, що охоплює всі необхідні навички та знання для належного виконання аудиторських завдань	З метою виконання Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» укомплектувати штат СВА	начальник СВА/заступник начальника СВА	протягом 2022 року	Забезпечення виконання річних планів та позапланових доручень
4. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 2 «Кадрова політика Служби внутрішнього аудиту» в частині документального підтвердження здійснення самоосвіти працівниками СВА та проведення періодичної оцінки <i>(контролю)</i> здійснення самоосвіти працівниками СВА з боку начальника СВА	В частині визначення механізмів проведення самоосвіти працівниками СВА та внутрішніх навчань розробити та впровадити щомісячне заповнення працівниками Служби даних щодо здійснення самоосвіти. Начальнику Служби забезпечити проведення щоквартального контролю (оцінки) здійснення такої самоосвіти працівниками СВА	начальник СВА/заступник начальника СВА	до 01.09.2022	Регулярне здійснення самоосвіти працівниками СВА, вдосконалення знань і навичок для застосування в практичній діяльності
5. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 3 «Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту» в частині розроблення та затвердження внутрішньої методології проведення внутрішніх аудитів з урахуванням специфіки діяльності АТ «НСТУ»	Розробити та затвердити методичні рекомендації щодо проведення аудиту фінансово-господарської діяльності філії АТ «НСТУ»	начальник СВА/заступник начальника СВА	жовтень 2022	Забезпечення єдиного підходу до проведення внутрішніх аудитів фінансово-

				господарської діяльності філій АТ «НСТУ»
6. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 3 «Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту» в частині розроблення та затвердження внутрішньої методології проведення внутрішніх аудитів з урахуванням специфіки діяльності АТ «НСТУ»	Розробити та затвердити методичні рекомендації з проведення операційних внутрішніх аудитів	начальник СВА/заступник начальника СВА	грудень 2022	Регламентация підходів щодо застосування і документального оформлення аудиторських процедур при проведенні внутрішніх операційних аудитів АТ «НСТУ»
7. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 3 «Внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту» в частині визначення уніфікованих/формалізованих шаблонів документів для застосування аудиторами СВА	Внести зміни до Процедури планування та виконання окремих аудиторських завдань СВА АТ «НСТУ», затвердженої протокольним рішенням НР АТ «НСТУ» від 26.02.2019 № 28, в частині визначення принципів/стандартів формування аудиторського звіту	начальник СВА/заступник начальника СВА	листопад 2022	Визначення принципів/стандартів формування аудиторських звітів
8. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 4 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту» в частині формування та ведення бази даних	Розробити форму ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та запровадити її наповнення	начальник СВА/заступник начальника СВА	листопад 2022	Забезпечення повноти інформації по об'єктах аудиту для планування/включення тем/об'єктів аудиту у стратегічні та річні плани

				аудиту «НСТУ»	АТ
9. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 5 «Організаційні аспекти проведення внутрішніх аудитів» в частині документального підтвердження <i>(відповідні шаблони тощо)</i> виконання функцій керівника аудиторської групи	Розробити і затвердити шаблони документів щодо моніторингу організації, проведення та реалізації результатів аудиторських завдань працівниками СВА	начальник СВА/заступник начальника СВА	вересень 2022	Забезпечення якості внутрішніх аудитів. Документальне підтвердження постійного моніторингу організації, проведення та реалізації результатів аудиторських завдань працівниками СВА	
10. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 6 «Проведення внутрішніх аудитів. Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту» в частині чіткого кваліфікування задокументованих порушень та недоліків в аудиторських звітах	В матриці порушень/недоліків, встановлених за результатами аудиторського дослідження <i>(додатку до аудиторського звіту)</i> зазначити рівень суттєвості недоліків/порушень, виявлених за результатами проведеного аудиту	керівники аудиторських груп	постійно	Категоризація виявлених недоліків та порушень	
11. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 9 «Взаємодія Служби внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами, філіями та дочірніми підприємствами АТ «НСТУ», зовнішніми аудиторами та контролюючими органами» в частині визначення у внутрішніх документах з аудиту АТ «НСТУ» порядку надання аудиторських звітів та розкриття	Внести зміни до Порядку формування, використання та зберігання матеріалів, складених за результатами проведення внутрішніх аудитів в АТ «НСТУ», в частині процедури надання аудиторських звітів та розкриття робочих документів внутрішнього аудиту для зовнішніх аудиторів і контролюючих органів	начальник СВА/заступник начальника СВА	серпень	Визначення внутрішніми документами СВА процедури обміну інформацією між СВА та зовнішніми аудиторами	

робочих документів внутрішнього аудиту для зовнішніх аудиторів і контролюючих органів				Товариства і контролюючими органами, які в межах компетенції здійснюють контроль за діяльністю АТ «НСТУ»
12. Діяльність з внутрішнього аудиту за аспектом 10 «Заходи із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту» в частині оцінки частоти та кількості проведених періодичних оцінок/самооцінок (<i>періодичного аналізу</i>), шаблонів та інструментів, які використовуються для їх проведення на практиці	Розробити форми анкет/тестів з періодичної самооцінки працівників Служби	заступник начальника СВА	до 30.09.2022	Забезпечення якості діяльності з внутрішнього аудиту в частині документального підтвердження здійснення внутрішніх оцінок якості відповідно до визначеної внутрішніми документами методології та періодичності

Начальник служби внутрішнього аудиту

Наталія Степанова