

Додаток 10  
до протоколу засідання  
Наглядової ради АТ «НСТУ»  
від 27.11.2025 року № 105  
**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ»  
від 27.11.2025 року № 105

**Голова Наглядової ради**

**Світлана ОСТАПА**

**ПРОЦЕДУРА**  
**оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»**

м. Київ

2025

## I. Загальні положення

Процедура оцінки якості функції внутрішнього аудиту акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» (далі – АТ «НСТУ», Товариство) визначає підхід до оцінки відповідності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» вимогам Глобальних стандартів внутрішнього аудиту (далі – Стандарти) та дотримання принципів і мети внутрішнього аудиту Товариства.

Терміни вживаються в цій Процедурі у значенні, наведеному нижче. Терміни, не визначені цією Процедурою, використовуються в значенні, визначеному законодавством України, іншими нормативно-правовими актами та внутрішніми документами АТ «НСТУ». Визначення термінів та скорочень, які наведені нижче, мають тотожне значення під час вживання як в однині, так і в множині.

### Визначення термінів

Глобальні настанови	доповнюють Стандарти шляхом надання необов'язкової інформації, порад, і кращих практик при наданні послуг внутрішнього аудиту. Вони затверджуються ІВА шляхом формальних процесів розгляду і погодження
Глобальні рекомендації до Стандартів	це додаткова інформація, що пропонує загальні та бажані практики для впровадження Стандартів, а також приклади способів демонстрації відповідності вимогам. Ці рекомендації допомагають внутрішнім аудиторам забезпечити високу якість своєї роботи шляхом надання практичних порад щодо виконання вимог, а не лише формальних правил
Зрілість функції внутрішнього аудиту	це показник того, наскільки ефективно, стратегічно та незалежно функція внутрішнього аудиту виконує свої завдання, охоплюючи не лише перевірку відповідності, але й консультування, оцінку ефективності та створення цінності для організації. Це показник рівня розвитку внутрішнього аудиту від базової перевірки до стратегічного партнера, що допомагає вдосконалювати діяльність організації
Незалежна верифікація	це періодична перевірка певних показників, документів або даних незалежним експертом ( <i>верифікатором</i> ) на відповідність встановленим стандартам, вимогам чи законодавству. Це процес, який підтверджує достовірність, автентичність та правдивість інформації або результатів діяльності, щоб переконатися, що вони відповідають певним критеріям
Польові роботи	це збір первинних даних безпосередньо на місці проведення спостереження, що включає збір, перевірку та аналіз достовірної інформації безпосередньо в операційному середовищі
Тематичні вимоги	розроблені для посилення відповідності і якості послуг внутрішнього аудиту, пов'язаних зі специфічними суб'єктами аудиту, і для підтримки внутрішніх аудиторів, які проводять завдання в таких напрямках ризику. Внутрішні аудитори мають дотримуватись відповідних вимог, коли обсяг завдання включає одну з визначених тематик. Тематичні вимоги посилюють постійну

	релевантність внутрішнього аудиту як відповідь на еволюцію ризик-середовища різних індустрій і секторів
--	---

Підходи до оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» для проведення детального аналізу функції описано в наступній послідовності:

- модель для формування висновку про якість функції внутрішнього аудиту на основі її відповідності Стандартам та досягнення принципів і мети внутрішнього аудиту Товариства;
- види оцінок якості: внутрішня, зовнішня (*у тому числі повна зовнішня оцінка якості та самооцінка з незалежною верифікацією*);
- процес планування оцінки якості, включаючи запит даних та комунікацію між оцінювачами функції внутрішнього аудиту та іншими зацікавленими сторонами;
- оцінка досягнення функцією внутрішнього аудиту мети внутрішнього аудиту Товариства;
- оцінка відповідності функції внутрішнього аудиту Стандартам та досягнення принципів у рамках Стандартів;
- оцінка зрілості функції внутрішнього аудиту Товариства;
- формування звітності про результати виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», включаючи внутрішні та зовнішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту Товариства;
- шаблони та інструменти для планування та проведення роботи, а також повідомлення про результати оцінки якості функції внутрішнього аудиту.

Шкала оцінки якості передбачає два рівні «відповідності» та два рівні «невідповідності», що дозволяє отримати релевантні висновки щодо відповідності функції внутрішнього аудиту Товариства Стандартам та досягнення мети внутрішнього аудиту.

Під час оцінки якості функції внутрішнього аудиту обов'язково переглядається Ризик-орієнтований річний план аудиту АТ «НСТУ» та оцінюється, чи були належним чином застосовані Тематичні вимоги (*як обов'язковий компонент Міжнародної системи професійної практики*), призначені для підвищення узгодженості та якості послуг внутрішнього аудиту, пов'язані із конкретними об'єктами аудиту, що діяли протягом періоду оцінки. Якщо Тематичні вимоги застосовуються до завдань у плані, такі завдання мають обов'язково обиратись для перевірки того, чи були вони виконані відповідно до наявних Тематичних вимог.

Під час оцінки якості функції внутрішнього аудиту також враховується інформація з дотримання СВА рекомендацій щодо впровадження кожного стандарту, з метою визначення, чи зібрані докази є релевантними, надійними та достатніми для висновку про відповідність, досягнення або зрілість функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ».

Оцінка зрілості має враховувати ступінь відповідності функції внутрішнього аудиту Стандартам та іншим провідним практикам і рамкам внутрішнього аудиту.

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» складається з внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту Товариства, результати яких повідомляються Службою внутрішнього аудиту АТ

«НСТУ» (далі – СВА, Служба) Наглядовій раді Товариства 1 (один) раз на рік, та зовнішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту, результати яких повідомляються органам управління Товариством після їх проведення, але не рідше, ніж один раз на 5 (п'ять) років. У звіти щодо обох видів оцінок включаються наступні компоненти:

- відповідність функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Стандартам;
- досягнення функцією внутрішнього аудиту цілей діяльності;
- відповідність функції внутрішнього аудиту Товариства вимогам законів та/або нормам, що стосуються внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»;
- плани щодо усунення недоліків функції внутрішнього аудиту Товариства та можливостей для поліпшення.

## **II. Модель формування висновку про якість функції внутрішнього аудиту на основі відповідності Стандартам та досягнення принципів і мети внутрішнього аудиту**

Для висловлення висновку щодо «відповідності Стандартам» використовується фраза «Загальний висновок щодо досягнення», яка включає оцінку досягнення принципів та мети внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Модель формування висновку щодо якості функції внутрішнього аудиту Товариства зображено у Додатку 1.

Чотирибальна шкала висновків щодо відповідності функції внутрішнього аудиту і досягнення Стандартів (Додаток 2) включає два рівні для «проходження» та «не проходження»: висновки щодо відповідності вимогам і стандартам, а також досягнення принципів, мети внутрішнього аудиту та загальної якості. Характеристики кожного рівня включають:

- повне досягнення або повна відповідність: всі відповідні вимоги були виконані;
- загальне досягнення або загальна відповідність: виявлено одну або кілька невідповідностей або прогалин, але мету стандарту або принципу було досягнуто;
- часткове досягнення або часткова відповідність: виявлено одну або кілька невідповідностей, і мету стандарту або принципу не було досягнуто, але необхідні коригувальні дії є відносно незначними;
- недосягнення або невідповідність: виявлено одну або кілька невідповідностей, мету стандарту або принципу не було досягнуто, а обсяг необхідних коригувальних дій є відносно значним.

Така модель висновку про якість функції внутрішнього аудиту Товариства надає висновок про її відповідність Стандартам, який є окремим від висновку про досягнення відповідного принципу, що дозволяє застосовувати різні ваги до компонентів.

Під час здійснення оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» додатково оцінюється зрілість функції внутрішнього аудиту Товариства, що ґрунтується на припущенні, що більш зрілі функції внутрішнього аудиту приносять більшу користь зацікавленим сторонам.

П'ятирівневу модель оцінки зрілості функції внутрішнього аудиту з короткими описами кожного рівня наведено в Додатку 3. Висновок про зрілість функції внутрішнього аудиту є частиною загального висновку про якість функції

внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», який відображається в Звіті про оцінку якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ».

### III. Види оцінок якості функції внутрішнього аудиту

Оцінки якості функції внутрішнього аудиту підвищують відповідність функції внутрішнього аудиту Стандартам та здатність внутрішнього аудиту додавати цінність АТ «НСТУ». Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» включає два основні види оцінок:

- внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту, що проводяться або контролюються СВА (Стандарт 12.1 «Внутрішня оцінка якості»);
- зовнішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту, що проводяться кваліфікованими особами, які не залежать від персоналу СВА та АТ «НСТУ» (Стандарт 8.4 «Зовнішня оцінка якості»).

Метою обох видів оцінок є оцінка відповідності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Стандартам та оцінка досягнення її цілей щодо ефективності внутрішнього аудиту. Результати цих оцінок включають конкретні повідомлення відповідно до вимог Стандартів. Оцінки також можуть включати порівняльний аналіз з провідними практиками внутрішнього аудиту або моделями зрілості внутрішнього аудиту.

**Внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту.** Внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту Товариства складаються з двох компонентів:

- постійний моніторинг відповідності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Стандартам та прогресу в досягненні цілей діяльності функції;
- періодичні самооцінки СВА щодо відповідності та ефективності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ».

Постійний моніторинг. Стандарт 12.1 «Внутрішня оцінка якості» встановлює, що постійний моніторинг, організований начальником СВА, зосереджується на відповідності СВА Стандартам під час виконання завдань внутрішнього аудиту та звітування про прогрес у досягненні цілей ефективності внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Процеси та процедури для підтримання постійного моніторингу вбудовані в методологію внутрішнього аудиту. Постійний моніторинг СВА демонструється за допомогою:

- нагляду та колегіального огляду виконаної внутрішніми аудиторами роботи;
- шаблонів, контрольних списків, затверджень та процесів, що вбудовані в електронний інструмент для роботи з робочими документами внутрішніх аудиторів СВА;
- використання опитувань зацікавлених сторін;
- звітування СВА про показники ефективності.

Належний нагляд є фундаментальним аспектом забезпечення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» (Стандарт 12.3 «Нагляд та поліпшення ефективності виконання завдань»). Нагляд має здійснюватися під час планування аудиторських завдань, проведення аудиторських досліджень, формування звітності СВА та здійснення моніторингу прогресу; він має бути належним чином задокументований. Звітування про результати поточного моніторингу перед

Наглядовою радою Товариства здійснюється СВА 1 (один) раз на рік (Стандарт 8.3 «Якість»).

Інформацію щодо підвищення ефективності, результативності та якості внутрішнього аудиту Товариства надають ключові показники ефективності СВА (Стандарт 12.2 «Вимірювання ефективності»). Включення вимірювання ефективності СВА до періодичної звітності про внутрішню оцінку якості стимулює постійне вдосконалення функції внутрішнього аудиту Товариства.

Періодична самооцінка. Періодичні самооцінки призначені для оцінки відповідності функції внутрішнього аудиту Товариства Стандартам та оцінки прогресу в досягненні цілей ефективності внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Періодичні самооцінки відрізняються від постійного моніторингу, тим, що охоплюють усі сфери, тоді як аспект відповідності постійного моніторингу зосереджується на стандартах, що стосуються виконання аудиторських завдань.

Періодичні самооцінки в СВА забезпечуються групою методології, моніторингу та оцінки якості СВА. Про результати внутрішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту СВА повідомляє Наглядову раду АТ «НСТУ» 1 (один) раз на рік (Стандарт 8.3 «Якість»).

**Зовнішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ».** Зовнішня оцінка якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» проводиться як комплексний огляд відповідності функції внутрішнього аудиту Товариства Стандартам. Основні цілі зовнішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту є такими ж, як і для внутрішніх оцінок якості: оцінка відповідності функції внутрішнього аудиту Товариства Стандартам та інформування органів управління АТ «НСТУ» про досягнення цілей діяльності внутрішнього аудиту Товариства. Крім того, зовнішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» спрямовані на виявлення впроваджених СВА передових практик та оцінці можливостей для вдосконалення процесів внутрішнього аудиту Товариства, підвищення його ефективності і надійності. Оцінки рівня зрілості функції внутрішнього аудиту додаються для отримання інформації про цінність та складність послуг, що надаються СВА.

Зовнішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» проводяться не рідше, ніж 1 (один) раз на 5 (п'ять) років кваліфікованими та незалежними оцінювачами з-поза меж Товариства. Стандарт 8.4 «Зовнішня оцінка якості» визначає ролі та обов'язки Нагової ради АТ «НСТУ», правління та СВА, пов'язані із зовнішніми оцінками якості функції внутрішнього аудиту. Наглядова рада АТ «НСТУ» затверджує План зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», який включає обсяг і частоту оцінок, компетенції та незалежність зовнішніх оцінювачів, а також обґрунтування вибору проведення самооцінки функції внутрішнього аудиту Товариства з незалежною верифікацією замість повної зовнішньої оцінки її якості.

Частота зовнішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». При визначенні частоти, термінів, типу та обсягу зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту Товариства враховуються наступні фактори:

- Чи свідчать внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» про відповідність функції внутрішнього аудиту Товариства Стандартам?
- Чи є вичерпною документація, що описує Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»?
- Чи враховано відгуки ключових зацікавлених сторін у Програмі забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»?
- Чи встановлені за результатами обговорень з Наглядовою радою додаткові очікування щодо забезпечення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»?
- Чи відбулися зміни у функції внутрішнього аудиту Товариства, такі як злиття, поглинання, зміна начальника СВА, основні процеси та/або зміни системи?
- Чи існують законодавчі та/або нормативні вимоги щодо проведення перегляду діяльності з внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» частіше, ніж раз на п'ять років?

Вибір зовнішніх оцінювачів. Зовнішня оцінка якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» проводиться кваліфікованими, незалежними оцінювачами з-поза меж Товариства. Принаймні один оцінювач повинен мати чинний сертифікат сертифікованого внутрішнього аудитора. Оцінювачі повинні підтвердити відсутність конфлікту інтересів, потенційного або реального (*Стандарт 8.4 «Зовнішня оцінка якості»*). Оцінювачі повинні колективно володіти компетенцією у професійній практиці внутрішнього аудиту та у процесі зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту. Кваліфікаційні вимоги включають:

- досвід та знання Стандартів та провідних практик внутрішнього аудиту;
- досвід роботи на посаді начальника СВА або на аналогічній посаді у сфері управління внутрішнім аудитом;
- попередній досвід проведення зовнішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту;
- досвід роботи в галузі медіа та або в державному секторі;
- завершення навчання з зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту, визнаного Інститутом внутрішніх аудиторів.

Зовнішня оцінка якості функції внутрішнього аудиту, яка повністю проводиться незалежними оцінювачами, називається «повна зовнішня оцінка якості».

Самооцінка з незалежною верифікацією. Стандарт 8.4 визначає, що зовнішня оцінка якості функції внутрішнього аудиту може бути виконана шляхом самооцінки з незалежною верифікацією. Самооцінка з незалежною верифікацією включає внутрішній комплексний аналіз відповідності функції внутрішнього аудиту Товариства Стандартам з подальшим переглядом робочих документів самооцінки та висновків незалежним зовнішнім верифікатором.

Самооцінка з незалежною верифікацією вимагає виконання та документування тієї ж роботи, що і при повній зовнішній оцінці якості, з тим самим рівнем належної професійної ретельності. Під час проведення оцінки зрілості функції внутрішнього аудиту Товариства проводиться бенчмаркінг, або порівняння функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» з провідними практиками внутрішнього аудиту.

Планування, укомплектування персоналом та проведення самооцінок якості функції внутрішнього аудиту відбувається за тим самим процесом, що й

інші завдання з надання впевненості або консультаційні завдання СВА. Необхідні для виконання самооцінок ресурси включаються до Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ». Результати самооцінок якості функції внутрішнього аудиту Товариства з незалежною верифікацією включаються до періодичної звітності СВА перед Наглядовою радою Товариства.

Незалежний верифікатор перевіряє документацію з планування самооцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», може повторно виконати вибірку етапів робочої програми та оцінює висновки, зроблені СВА. Незалежний верифікатор проводить інтерв'ю з ключовими зацікавленими сторонами, щоб сприяти відвертим відповідям, отримуючи незалежну інформацію для порівняння з висновками самооцінки СВА. За результатами робіт незалежний оцінювач заповнює Звіт про незалежну верифікацію. Підхід до звітності незалежного верифікатора заздалегідь узгоджується і затверджується Наглядовою радою АТ «НСТУ». Незалежний верифікатор може надати додаткові рекомендації, які не містяться у звіті про самооцінку СВА.

Самооцінка з незалежною верифікацією вимагає більшого залучення працівників СВА Товариства, ніж повна зовнішня оцінка якості, оскільки значна частина роботи виконується працівниками СВА. Визначення потреби у ресурсах та підготовки графіка заходів для самооцінки з незалежною верифікацією включає:

- пропозиції від незалежного зовнішнього оцінювача щодо кількості інтерв'ю, які він бажає провести;
- оцінку часу, необхідного СВА для виконання оцінки якості функції внутрішнього аудиту (*кількість завдань, які слід включити до перегляду робочих документів*). При цьому, кількість та вибір завдань, що підлягають перегляду, узгоджується з незалежним оцінювачем;
- оцінку часу, необхідного незалежному верифікатору для завершення польових робіт та перегляду документації, підготовленої СВА.

При плануванні самооцінки з незалежною верифікацією начальник СВА, внутрішні оцінювачі та незалежний верифікатор повинні визначити період, який буде охоплено, та завдання, які будуть перевірені, щоб допомогти встановити очікування.

#### **IV. Проведення внутрішніх періодичних самооцінок якості функції внутрішнього аудиту, повних зовнішніх оцінок якості та самооцінок з незалежною верифікацією**

Начальник СВА розробляє і подає на затвердження Наглядовій раді АТ «НСТУ» План оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», в якому зазначається тип, обсяг, частота оцінок якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та критерії компетентності оцінювачів.

Начальник СВА є відповідальним за те, щоб група з оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» відповідала вимогам та іншим критеріям. Оцінювачі мали досвід з внутрішнього аудиту, відповідний технічний рівень та освіту, необхідні для оцінки функції внутрішнього аудиту Товариства. Начальник СВА та члени групи з оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»

повинні бути обізнані про потенційні фактори, що можуть вплинути на їхню об'єктивність, та враховувати:

- підтвердження відсутності конфлікту інтересів, потенційного або реального;
- зменшення ризиків, пов'язаних із самооцінкою, шляхом дотримання задокументованих методик та уникнення перегляду оцінювачами власної роботи;
- чи були оцінювачі відповідальними за внутрішній аудит або надавали консультаційні послуги з цього питання протягом останніх 12 місяців.

Запит від групи з оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» на інформацію від начальника СВА складається з документів, які зазвичай готує Служба (включаючи методологію, робочі документи та звіти), а також оглядів процесів, що стосуються функції внутрішнього аудиту, для забезпечення відповідності кожному стандарту. Окрім інтерв'ю, для збору якісних даних про функцію внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» від різних зацікавлених сторін, можуть використовуватися опитування належного рівня конфіденційності (Додаток 4). При формуванні висновків щодо відповідності функції внутрішнього аудиту Товариства Стандартам оцінювачі повинні враховувати отримані відповіді разом з документальними доказами.

Фіксація зібраних доказів та висновків щодо відповідності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Стандартам, досягнення відповідних принципів та мети внутрішнього аудиту Товариства здійснюється у відповідності до аспектів, наведених в Додатку 5. Зазначені аспекти включають:

- перегляд відповідей на опитування та інтерв'ю для визначення того, як реалізуються методології, та оцінки ефективності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» в частині збереження функцією внутрішнього аудиту актуальності та створення доданої вартості Товариству;
- розгляд роботи інших функцій моніторингу та забезпечення. Визначення, чи покладається довіра на роботу інших функцій забезпечення та існуючі механізми, включаючи координацію, для підтримки цієї довіри;
- визначення того, чи відповідає начальник СВА за інші сфери, крім внутрішнього аудиту, і, якщо так, то які механізми існують для активного управління фактичними або уявними порушеннями незалежності або об'єктивності, які це може спричинити;
- визначення відповідності внутрішніх аудиторів СВА принципам і стандартам щодо етики та професіоналізму, включаючи компетентність у різних предметних областях;
- перегляд методології та результатів функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» щодо стратегічного планування, управління ресурсами, комунікацій, забезпечення якості та надання послуг внутрішнього аудиту;
- висновок щодо відповідності функції внутрішнього аудиту Товариства обов'язковим елементам Міжнародної системи професійної практики та впровадження інших провідних практик, складений за рейтингом зрілості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ».

Для фіксації висновків щодо відповідності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» вимогам Стандартів та досягнення визначених в них принципів начальник СВА розробляє і затверджує відповідні шаблони польових робіт.

## **V. Звіт про результати оцінки якості функції внутрішнього аудиту**

Мета функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» як висновок оцінки якості.  
Мета функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» є ключовим елементом

загального висновку щодо якості функції внутрішнього аудиту Товариства. Заява про мету включає бачення та місію внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», а сфера додатково визначає внесок функції внутрішнього аудиту в діяльність Товариства та умови, необхідні для надання найбільш ефективних послуг з внутрішнього аудиту. Ефективність та результативність цих послуг залежать від незалежності функції внутрішнього аудиту, що захищає об'єктивність внутрішніх аудиторів АТ «НСТУ», а також від достатньої колективної компетентності для розуміння та оцінки цілей, ризиків та засобів контролю Товариства.

Оцінка зрілості функції внутрішнього аудиту Товариства, як компонента оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», виявляє можливості для постійного вдосконалення, що дозволяє функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» додавати цінність Товариству та перевищувати очікування зацікавлених сторін.

Оцінка якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» включає звітність про:

- відповідність функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Стандартам та досягнення цілей діяльності;
- дотримання законів та/або нормативних актів, що стосуються внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»;
- плани щодо усунення недоліків функції внутрішнього аудиту та можливостей для її вдосконалення.

Оцінка якості функції внутрішнього аудиту визначає можливості для вдосконалення функції внутрішнього аудиту Товариства на основі аналізу опитувань, інтерв'ю та документації. Оцінювачі надають начальнику СВА рекомендації щодо підвищення функції внутрішнього аудиту до відповідності Стандартам та досягнення визначених в них принципів, поліпшення загальної цінності, що надається АТ «НСТУ», та сприяння позитивним змінам в Товаристві. А оцінка зрілості допомагає начальнику СВА визначити конкретні цілі для вдосконалення та повідомити Наглядовій раді і правлінню про поточні досягнення функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» в порівнянні з її цілями якості та про прогалини, які функція внутрішнього аудиту повинна заповнити для досягнення бажаного рівня ефективності.

Звіт про оцінку якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» містить цілі та обсяг оцінки, кваліфікацію та незалежність групи оцінювачів, висновки оцінювачів та будь-які плани дій для вирішення питань невідповідності функції внутрішнього аудиту Стандартам або можливостей для вдосконалення.

Звіт про результати самооцінки з незалежною верифікацією. Після завершення відповідної роботи на місці незалежний зовнішній верифікатор надає висновок, який або підтверджує результати внутрішньої самооцінки, або висловлює незгоду з нею. Якщо незалежний верифікатор не погоджується з самооцінкою якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», у звіті вказуються пункти, з якими він не згоден.

Коли остаточний звіт про самооцінку з незалежною верифікацією готовий, його підписує внутрішня команда з оцінки внутрішнього аудиту, включаючи начальника СВА та незалежного зовнішнього оцінювача.

Звіт про оцінку якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» у відповідності до вимог Стандартів надається Наглядовій раді Товариства.

Начальник СВА визначає план коригувальних дій для кожного розриву у відповідності та досягненні функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Стандартам. Плани дій щодо можливостей для вдосконалення функції внутрішнього аудиту Товариства повинні бути формалізовані для контролю та звітування начальником СВА про прогрес перед Наглядовою радою АТ «НСТУ». Стан виконання планів підлягає контролю та періодичному повідомленню Наглядовій раді АТ «НСТУ» як частина результатів внутрішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту Товариства.

## АЛГОРИТМ ОЦІНКИ ЯКОСТІ ФУНКЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ АТ «НСТУ» ЗА \_\_\_\_\_ РІК

№ з/п	АСПЕКТИ ОЦІНКИ	РЕЗУЛЬТАТИ ОЦІНКИ
<b>I. ОЦІНКА ВІДПОВІДНОСТІ ВИМОГАМ РОЗДІЛУ I «МЕТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ»</b>		
<b>1. Мандат СВА та Статут внутрішнього аудиту</b>		
1.1.	Чи зафіксовано мету функції внутрішнього аудиту в Статуті внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»?	
1.2.	Наскільки повноваження внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» відповідають формулюванню мети функції внутрішнього аудиту? Які основні розбіжності наявні та що є причиною цих розбіжностей?	
<b>2. Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» та підтримка правління</b>		
2.1.	Чи обговорювалася мета функції внутрішнього аудиту з Комітетом з питань аудиту Наглядової ради та Наглядовою радою АТ «НСТУ»?	
2.2.	Як мета функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» доводиться до відома в Товаристві?	
2.3.	Які заходи вживаються для просування функції внутрішнього аудиту Товариства як необхідного компонента організаційного управління Товариством?	

2.4.	Які перешкоди існують для застосування мети функції внутрішнього аудиту? Які заходи вживаються для усунення або подолання цих перешкод?	
<b>3. Оцінка ефективності функції внутрішнього аудиту</b>		
3.1.	Чи чітко визначені в Статуті внутрішнього аудиту та Стратегії внутрішнього аудиту і відображені в Ризик-орієнтованому річному плані аудиту АТ «НСТУ» послуги, що очікуються від функції внутрішнього аудиту?	
3.2.	Які компоненти мети функції внутрішнього аудиту використані для визначення цілей ефективності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»?	
3.3.	Чи пов'язані компоненти мети функції внутрішнього аудиту з цілями ефективності в управлінських звітах? Як оцінюється прогрес у досягненні мети функції внутрішнього аудиту?	
3.4.	Як мета функції внутрішнього аудиту використана для структурування Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»?	
3.5.	Результати анкетування ключових зацікавлених сторін в межах визначення загальних досягнень функції внутрішнього аудиту Товариства	
<b>ВИСНОВОК:</b>		
<p>При формулюванні висновку щодо досягнення Розділу I, крім оцінки аспектів за розділом, описуються також наступні ключові аспекти:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– узгодження пріоритетів та практик функції внутрішнього аудиту з цілями АТ «НСТУ»;</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>– покращення процесів управління, управління ризиками та контролю в Товаристві в результаті надання послуг з внутрішнього аудиту та консультаційних послуг;</li> <li>– незалежність функції внутрішнього аудиту та об'єктивність внутрішніх аудиторів;</li> <li>– підтримка функції внутрішнього аудиту в процесі прийняття рішень та нагляду з боку Наглядової ради та правління;</li> <li>– внесок ефективної та дієвої функції внутрішнього аудиту, що відповідає Стандартам, у репутацію та авторитет АТ «НСТУ» серед зацікавлених сторін;</li> <li>– професійна компетентність начальника СВА, внутрішніх аудиторів та експертів, залучених до надання послуг внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»</li> </ul>		
<b>II. ОЦІНКА ВІДПОВІДНОСТІ ВИМОГАМ РОЗДІЛУ II «ЕТИКА ТА ПРОФЕСІОНАЛІЗМ»</b>		
<b>1. Демонстрація доброчесності</b>		
1.1.	<p><u>Стандарт 1.1 «Чесність і професійна сміливість».</u> Оцінювачі оцінюють доступні внутрішнім аудиторам інструменти та процеси для сприяння відкритому обговоренню їхніх занепокоєнь</p>	
1.2.	<p><u>Стандарт 1.2 «Етичні очікування організації».</u> Оцінювачі аналізують проведені оцінки впевненості або консультативні оцінки програм дотримання вимог та етики АТ «НСТУ»</p>	
1.3.	<p><u>Стандарт 1.3 «Павомірна та етична поведінка».</u> Оцінювачі перевіряють, чи були повідомлені працівниками СВА випадки порушення законів або нормативних актів або інших невідповідностей в АТ «НСТУ» органам управління Товариством або організаціям, які мають повноваження вживати відповідних заходів <i>(як це передбачено законами, нормативними актами та відповідними політиками і процедурами)</i>, та чи встановив начальник СВА методики, що забезпечують</p>	

	обізнаність аудиторів про такі законодавчі та нормативні вимоги та їх дотримання	
<b>2. Підтримка об'єктивності</b>		
2.1.	<u>Стандарт 2.1 «Індивідуальна об'єктивність».</u> Оцінюються практики, що застосовують внутрішні аудитори та функція внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» для забезпечення неупередженого ставлення та оперативного розкриття інформації про потенційні порушення об'єктивності. Оцінювачі розглядають, чи забезпечені подальші дії щодо будь-яких розкритих порушень дотримання стандартів функцією внутрішнього аудиту Товариства	
2.2.	<u>Стандарт 2.2 «Збереження об'єктивності».</u> Оцінювачі зосереджуються на задокументованій методології забезпечення об'єктивності, таких як виявлення та реагування на ситуації, що можуть порушити об'єктивність, та включення заходів захисту в нагляд за виконанням завдань. Оцінювачі перевіряють робочі документи внутрішніх аудиторів за завданнями на предмет доказів забезпечення об'єктивності внутрішніми аудиторами. Якщо у проектах, обраних для тестування, не було повідомлених порушень або потенційних порушень, оцінювачі розглядають можливість запиту доказів будь-яких конкретних випадків, про які було повідомлено начальнику СВА у відповідному періоді. Для будь-яких повідомлених випадків оцінювачі перевіряють, як начальник СВА виправив ситуацію, наприклад, шляхом залучення незалежних або інших об'єктивних ресурсів. Також перевіряється, чи існують методики для виявлення та повідомлення про потенційні порушення об'єктивності і чи дотримуються внутрішні аудитори цих методик, коли виникають такі ситуації	
2.3.	<u>Стандарт 2.3 «Розкриття порушень об'єктивності».</u> Оцінювачі оцінюють методики щодо охоплення таких ситуацій та робочі	

	<p>документи внутрішніх аудиторів за завданнями, щоб перевірити їх виконання. Розглядаються також повноваження СВА, Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та повідомлення правлінню для визначення, чи були покладені на начальника СВА будь-які неаудиторські обов'язки та чи була обговорена можливість порушення об'єктивності начальника СВА внаслідок виконання таких обов'язків</p>	
<p><b>3. Демонстрація компетентності</b></p>		
3.1.	<p><u>Стандарт 3.1 «Компетентність».</u> Оцінювачі переглядають Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», стратегію внутрішнього аудиту та модель компетентності внутрішнього аудиту, щоб перевірити, чи визначив начальник СВА необхідні для виконання мандата Служби навички та чи контролює він набуття цих навичок функцією внутрішнього аудиту. Крім того, розглядаються оцінки ефективності внутрішніх аудиторів, щоб перевірити, чи повідомляються та підтримуються очікування щодо розвитку та підтримання компетентності СВА. Оцінювачі визначають, чи охоплює система компетенцій, що використовується функцією внутрішнього аудиту Товариства, наведені в стандарті рекомендації. Оцінювачі також переглядають бюджет ресурсів СВА з метою оцінки прихильності Товариства до компетентності внутрішніх аудиторів</p>	
3.2.	<p><u>Стандарт 3.2 «Постійний професійний розвиток».</u> Оцінювачі переглядають систему компетентностей функції внутрішнього аудиту, моніторинг професійного розвитку та оцінки ефективності роботи внутрішніх аудиторів, щоб перевірити, чи достатньо внутрішні аудитори розвивають та підтримують необхідні компетентності</p>	

#### 4. Застосування належної професійної ретельності

4.1.	<p><u>Стандарт 4.1 «Відповідність Глобальним Стандартам Внутрішнього Аудиту».</u> Оцінювачі аналізують Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та іншу методологію внутрішнього аудиту на предмет відданості дотриманню Стандартів; вибірково переглядають робочі документи внутрішніх аудиторів на предмет визначення, чи виконувалися вони відповідно до вимог Стандартів та інших нормативних документів і чи було надано належне розкриття інформації. Крім того, оцінювачі аналізують результати внутрішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту на предмет самовиявлених випадків невідповідності та перевіряють, чи повідомив начальник СВА про проблеми, вжиті для досягнення мети відповідного стандарту альтернативні дії, вплив цих дій та їх обґрунтування</p>	
4.2.	<p><u>Стандарт 4.2 «Належна професійна ретельність».</u> Оцінювачі переглядають методологію функції внутрішнього аудиту на предмет визначення, чи сприяє вона належному професійному підходу. Також оцінювачі переглядають робочі документи внутрішніх аудиторів для визначення, чи надають вони докази належного рівня професійного підходу</p>	
4.3.	<p><u>Стандарт 4.3 «Професійний скептицизм».</u> Оцінювачі переглядають методології, пов'язані з плануванням аудиторських досліджень та проведенням завдань із забезпечення та консультування на предмет перевірки, чи сприяють вони професійному скептицизму. Також оцінювачі аналізують охоплення плану внутрішнього аудиту іншими постачальниками послуг із забезпечення та вибрані робочі документи внутрішніх аудиторів на предмет визначення, чи підлягає достатньому застосуванню професійного скептицизму отримана СВА інформація</p>	

## 5. Дотримання конфіденційності

5.1.	<p><u>Стандарт 5.1 «Використання інформації».</u> Оцінювачі переглядають політики АТ «НСТУ», методологію СВА та систему компетенцій функції внутрішнього аудиту Товариства на предмет того, чи охоплюють вони належне використання інформації. Також оцінювачі аудіюють начальника СВА на предмет того, чи повідомлялося ним/йому про випадки неналежного використання інформації та як вони були вирішені</p>	
5.2.	<p><u>Стандарт 5.2 «Захист інформації».</u> Оцінювачі визначають, чи конфіденційна інформація в робочих документах внутрішніх аудиторів належним чином зашифрована або прихована від перегляду, якщо цього вимагає політика компанії. Також оцінювачі переглядають відповідні методики внутрішнього аудиту та АТ «НСТУ» на предмет визначення, чи належним чином враховані очікування щодо зберігання, обробки та доступу до записів. Крім того, оцінювачі переглядають договори з постачальниками послуг щодо аудиту на предмет перевірки, чи включені вимоги щодо захисту даних, а також вибрані робочі документи за завданням — або програмне забезпечення для управління аудитом, яке використовується функцією — щоб визначити, чи належним чином контролювався доступ зовнішніх користувачів і чи належним чином захищалися дані в додатку</p>	
<b>ВИСНОВОК:</b>		
<p>Висновок про відповідність стандартам та досягнення принципів Розділу II значною мірою залежить від перегляду непрямих доказів та застосування професійного судження. Висновок про будь-що менше, ніж повна відповідність або досягнення, має підкріплюватись переконливими доказами</p>		

### III. ОЦІНКА ВІДПОВІДНОСТІ РОЗДІЛУ III «ВРЯДУВАННЯ ФУНКЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ»

#### 1. Оцінка розбіжностей з Наглядовою радою та/або правлінням щодо умов функції внутрішнього аудиту

1.1.	Якщо основні умови щодо функції внутрішнього аудиту не виконуються в повному обсязі, оцінювачі оцінюють, чи були вжиті альтернативні заходи та чи були виконані наміри стандартів Розділу III	
1.2.	<p>У разі досягнення згоди начальника СВА з Наглядовою радою та правлінням про те, що одна або кілька основних умов щодо функції внутрішнього аудиту не є необхідними для дотримання Стандартів та досягнення відповідного принципу, оцінювачі переглядають документацію щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– причин, за якими було вирішено, що певна умова є непотрібною;</li> <li>– альтернативних умов, які компенсують відсутні умови для підтримки рішень Наглядової ради та правління/</li> </ul> <p>Оцінювачі визначають, чи відповідають альтернативні дії намірам відповідних стандартів. Якщо оцінювачі визначають, що істотна умова не виконується у повному обсязі, вони застосовують судження, щоб оцінити, чи відповідає функція внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» намірам відповідного стандарту</p>	

#### 2. Повноваження СВА

2.1.	<p><u>Стандарт 6.1 «Мандат внутрішнього аудиту».</u> Оцінювачі переглядають протоколи засідань Наглядової ради, звіти СВА перед Наглядовою радою та оцінюють результати співбесід на предмет визначення того, чи проводилось обговорення органами управління Товариством повноважень внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Обговорення повинні включати вимоги Стандартів, пов'язані з управлінням функцією внутрішнього аудиту,</p>	
------	---	--

	<p>потенційним обсягом та видами послуг внутрішнього аудиту, що надаються, та іншими обов'язками, спільними для функції внутрішнього аудиту. Крім того, оцінювачі переглядають протоколи засідань Наглядової ради Товариства на предмет визначення того, чи були повноваження внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» офіційно затвержені, як це задокументовано в Статуті внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Також оцінювачі аналізують, як регуляторні вимоги та будь-які альтернативні заходи впливають на здатність функції внутрішнього аудиту відповідати меті цього стандарту та принципу.</p> <p>Якщо повноваження внутрішнього аудиту не відповідають меті, оцінювачі застосовують професійне судження для висновку про те, чи повністю досягнуто мету функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»</p>	
2.2.	<p><u>Стандарт 6.2 «Статут внутрішнього аудиту».</u> Оцінювачі визначають, чи включає Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» мету функції внутрішнього аудиту та чи описує повноваження СВА, організаційне позиціонування, підпорядкування та зобов'язання щодо дотримання Стандартів, також, чи адекватно відображає Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» роль функції внутрішнього аудиту в Товаристві</p>	
2.3.	<p><u>Стандарт 6.3 «Підтримка ради та вищого керівництва».</u> Оцінювачі визначають, чи надає начальник СВА Наглядовій раді та правлінню достатню інформацію про мету функції внутрішнього аудиту, щоб органи управління Товариством могли ефективно підтримувати та просувати функцію внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Оцінювачі переглядають Положення про Наглядову раду АТ «НСТУ», Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», аналізують відповіді на опитування та інтерв'ю, а також комунікацію між начальником СВА, Наглядовою радою та правлінням, щоб зробити це визначення. Також оцінювачі аналізують відповіді на опитування та комунікацію між начальником СВА, Наглядовою</p>	

	радою та правлінням з метою оцінки, чи свідчить про таку узгодженість рівень взаємодії	
<b>3. Незалежність функції внутрішнього аудиту</b>		
3.1.	<p><u>Стандарт 7.1 «Організаційна незалежність».</u> Оцінювачі оцінюють незалежність функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та її організаційне позиціонування, переглядаючи Статут внутрішнього аудиту, організаційну структуру, аналізуючи результати співбесід, бюджети ресурсів СВА та контракти з постачальниками послуг. У разі, якщо начальник СВА відповідає за будь-які інші види діяльності, крім тих, що пов'язані з внутрішнім аудитом Товариства, оцінювачі визначають, чи було про це повідомлено Наглядову раду та правління та чи було вжито відповідних заходів для зменшення потенційного порушення незалежності та об'єктивності. Також оцінювачі переглядають відповідні статuti, організаційні схеми, оцінюють відповіді на інтерв'ю та іншу документацію, надану начальником СВА, і визначають, чи демонструють вони функціональну підзвітність СВА перед Наглядовою радою та адміністративну підзвітність перед правлінням АТ «НСТУ»</p>	
3.2.	<p><u>Стандарт 7.2 «Кваліфікація керівника внутрішнього аудиту».</u> Оцінювачі аналізують комунікацію між начальником СВА, Наглядовою радою та правлінням, відповіді на співбесідах та модель компетентності функції внутрішнього аудиту Товариства. Крім того, модель компетентності, прогрес у досягненні цілей розвитку функції внутрішнього аудиту та відповіді на запитання під час співбесіди оцінюються на предмет того, чи належним чином начальник СВА підтримує та підвищує свою компетентність</p>	
<b>4. Нагляд з боку Наглядової ради</b>		

4.1.	<p><u>Стандарт 8.1 «Взаємодія з радою».</u> Оцінювачі аналізують комунікацію між начальником СВА, Наглядовою радою та правлінням, а також відповіді на опитування та інтерв'ю на предмет оцінки того, чи своєчасно начальник СВА надає інформацію про основні умови для забезпечення можливості здійснення Наглядовою радою ефективного нагляду за функцією внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Оцінювачі оцінюють, чи ефективно в письмовій та/або усній формі начальник СВА інформує Наглядову раду про діяльність і забезпечення функції внутрішнього аудиту Товариства. Ці повідомлення оцінюються для аналізу того, чи адекватно вони охоплюють основні умови, викладені в Стандартах</p>	
4.2.	<p><u>Стандарт 8.2 «Ресурси».</u> Оцінювачі аналізують комунікацію між начальником СВА та Наглядовою радою, бюджет ресурсів СВА, результати внутрішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту та результати інтерв'ю на предмет визначення, чи отримує Наглядова рада достатню інформацію щодо здатності функції внутрішнього аудиту виконувати мандат та забезпечувати виконання ризик-орієнтованого річного плану внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Також оцінювачі переглядають стратегічний план внутрішнього аудиту та затверджений річний план внутрішнього аудиту на предмет визначення, чи існує стратегія ресурсного забезпечення для виконання вимог мандата внутрішнього аудиту та затвердженого плану внутрішнього аудиту</p>	
4.3.	<p><u>Стандарт 8.3 «Якість».</u> Оцінювачі визначають, чи затвердила Наглядова рада Товариства Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», яка відповідає Стандартам. Оцінювачі також переглядають результати внутрішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту і визначають, чи відповідають ці результати задокументованому підходу і чи повідомляються вони щороку</p>	

	Наглядовій раді АТ «НСТУ». Крім того оцінювачі визначають, чи повідомляють незалежні зовнішні оцінювачі якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» свої результати безпосередньо Наглядовій раді Товариства	
4.4.	<p><u>Стандарт 8.4 «Зовнішня оцінка якості».</u> Оцінювачі переглядають Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», комунікації між начальником СВА та Наглядовою радою, а також результати співбесід на предмет визначення рівня залучення Наглядової ради до визначення типу та частоти зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Також оцінювачі переглядають останній звіт про зовнішню оцінку якості функції внутрішнього аудиту з метою визначення, чи був він виданий менше ніж за п'ять років до поточної оцінки, чи відповідав вимогам Стандартів і чи отримала Наглядова рада результати безпосередньо від зовнішнього оцінювача. Якщо найновіша або поточна зовнішня оцінка якості функції внутрішнього аудиту є самооцінкою з незалежною верифікацією, оцінювачі визначають, чи задокументував начальник СВА або Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» обґрунтування відмови від повної зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту Товариства. Крім того, оцінювачі переглядають документацію на предмет оцінки того, чи забезпечує начальник СВА перевірку незалежності та кваліфікації зовнішньої групи з оцінки якості функції внутрішнього аудиту Товариства та чи повідомляє цю інформацію Наглядовій раді</p>	
<b>ВИСНОВОК:</b>		
<b>IV. ОЦІНКА ВІДПОВІДНОСТІ РОЗДІЛУ IV «КЕРУВАННЯ ФУНКЦІЄЮ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ»</b>		

<b>1. Загальні вимоги щодо оцінювання відповідності Розділу IV</b>	
1.1.	Оцінювачі переглядають документальні докази та використовують опитування та інтерв'ю для підтвердження сприйняття зацікавленими сторонами ефективності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Також оцінювачі оцінюють чи та як функція внутрішнього аудиту постійно вдосконалюється
1.2.	Оцінювачі, використовуючи професійне судження, визначають, чи пов'язана невідповідність функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» вимогам з розміром Товариства або рішеннями, прийнятими Наглядовою радою, правлінням або начальником СВА. Незалежно від причин, якщо функція внутрішнього аудиту не відповідає вимозі, оцінювачі перевіряють, чи задокументував начальник СВА альтернативні дії та як ці дії відповідають меті стандарту. Оцінювачі рекомендують вдосконалення, щоб допомогти функції внутрішнього аудиту повністю відповідати вимогам
1.3.	Оцінювачі враховують відповіді начальника СВА на вимоги законів та нормативних актів щодо планування, ресурсного забезпечення, комунікацій, забезпечення якості та вдосконалення внутрішнього аудиту та, використовуючи професійне судження, визначають, чи дотримуються наміри стандартів та принципів управління функцією внутрішнього аудиту
<b>2. Стратегічне планування</b>	
2.1.	<u>Стандарт 9.1 «Розуміння процесів управління, ризик-менеджменту та контролю».</u> На основі інтерв'ю з начальником СВА, органами управління та іншими постачальниками внутрішніх гарантій, оцінювачі оцінюють як СВА координує

	свою діяльність з підрозділами другої лінії захисту в частині обміну знаннями, забезпечення охоплення контролем та уникнення дублювання зусиль	
2.2.	<p><u>Стандарт 9.2 «Стратегія внутрішнього аудиту».</u> Оцінювачі визначають, чи сприяють Стратегічний план внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та стратегічні цілі Стратегії внутрішнього аудиту постійному вдосконаленню та зрілості функції внутрішнього аудиту Товариства. Якщо повноваження внутрішнього аудиту не охоплюють усі процеси управління, управління ризиками та контролю в АТ «НСТУ», оцінювачі розглядають, чи відповідає Стратегія внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» вимогам стандарту щодо бачення з підтримки функції внутрішнього аудиту. Оцінювачі можуть рекомендувати начальнику СВА додати цілі для розширення обсягу послуг функції внутрішнього аудиту в майбутньому. Окрім оцінки відповідності вимогам цього стандарту, оцінювачі оцінюють, чи сприятимуть цілі, включені до Стратегії внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», розвитку функції внутрішнього аудиту, якщо це бажано. Якщо оцінювачі вважають, що Стратегію та/або цілі можна вдосконалити, вони обговорюють потенційні вдосконалення з начальником СВА та Комітетом з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ». В оціночному звіті оцінювачі документують їх як можливості, а не як невідповідності</p>	
2.3.	<p><u>Стандарт 9.3 «Методологія».</u> Оцінювачі визначають, чи достатньо задокументованих методологій, щоб допомогти внутрішнім аудиторам зрозуміти вимоги до процесів, ефективно та результативно виконувати свої обов'язки та досягати цілей відповідності та ефективності. Методології також повинні забезпечувати повторюваність результатів. Оцінювачі переглядають наявну документацію СВА на предмет визначення, чи дотримувалися внутрішні аудитори методологій. Оцінювачі можуть рекомендувати автоматизацію для сприяння</p>	

	<p>послідовному застосуванню методологій. Оцінювачі також визначають, чи забезпечує начальник СВА внутрішніх аудиторів навчанням з метою гарантування, що вони розуміють свої обов'язки, пов'язані з методологіями. Оцінювачі перевіряють, чи підтверджують щорічно внутрішні аудитори своє розуміння методологій та їх дотримання</p>	
2.4.	<p><u>Стандарт 9.4 «План внутрішнього аудиту».</u> На основі аналізу документів та інтерв'ю оцінювачі визначають, чи враховуються пропозиції членів Наглядової ради та правління при розробці Ризик-орієнтованого річного плану внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Оцінювачі оцінюють Ризик-орієнтований річний план внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» протягом декількох років на предмет визначення, чи охоплює він весь спектр послуг, описаних у Статуті внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», та значні ризики. Оцінювачі визначають рівень розуміння начальником СВА процесів управління, управління ризиками та контролю в Товаристві. Оцінювачі оцінюють, як функція внутрішнього аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– визначає повноту аудиторської сукупності та адекватність охоплення ризиків;</li> <li>– оновлює обсяг аудиту у відповідь на організаційні зміни та зміни, пов'язані з ризиками.</li> </ul> <p>Також оцінювачі визначають, чи належним чином Ризик-орієнтований річний план внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» відображає оцінку ризиків. Якщо План недостатньо враховує значні ризики, оцінювачі визначають, як це впливає на відповідність цьому стандарту. Крім того, оцінювачі враховують оцінку начальника СВА щодо впливу будь-яких обмежень ресурсів на розробку Ризик-орієнтованого річного плану внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», який належним чином охоплює ризики Товариства та обсяг послуг, описаних у Статуті внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Оцінювачі також враховують баланс між завданнями з надання впевненості та консультаційними завданнями. Баланс між типами завдань</p>	

	<p>залежить від повноважень внутрішнього аудиту, охоплення ризиків та ініціатив Товариства. Баланс між консультаційними завданнями та завданнями з надання впевненості може змінюватися з року в рік.</p> <p>Для висновку щодо відповідності Стандарту 9.4 оцінювачі розглядають, як обмежений мандат або обсяг послуг враховується під час планування аудитів. Навіть якщо оцінювачі дійдуть висновку, що розбіжностей у відповідності немає, вони все одно можуть розглянути можливість запропонувати шляхи вдосконалення планування аудитів</p>	
2.5.	<p><u>Стандарт 9.5 «Координація діяльності і покладання на роботу».</u> Оцінювачі аналізують наявні інструменти для управління координацією діяльності і покладанням на роботу та враховують, чи оцінюють періодично внутрішні аудитори процеси функцій другої лінії захисту, щоб забезпечити, що функція внутрішнього аудиту може продовжувати покладатися на їхню роботу. Використовуючи професійне судження, оцінювачі визначають адекватність існуючого процесу</p>	
<b>3. Управління ресурсами</b>		
3.1.	<p><u>Стандарт 10.1 «Управління фінансовими ресурсами».</u> Оцінювачі обговорюють з начальником СВА, чи є фінансовий бюджет Служби достатнім для реалізації Стратегії внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та виконання Ризик-орієнтованого річного плану внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Оцінювачі оцінюють матеріали та протоколи засідань Наглядової ради на предмет визначення, чи обговорював начальник СВА з Наглядовою радою та Комітетом з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» вплив бюджетних обмежень Служби. Оцінювачі оцінюють докази того, що начальник СВА належним чином підтримує визначення необхідних ресурсів. Така підтримка включає:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– порівняння з функціями внутрішнього аудиту в організаціях подібного розміру в тій самій галузі;</li> <li>– аналіз людських ресурсів, необхідних для виконання аудиторських завдань, передбачених Ризик-орієнтованим річним планом внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», включаючи розгляд можливостей аутсорсингу та косорсингу;</li> <li>– оцінку витрат і вигод, пов'язаних із реалізацією ініціатив у рамках стратегії внутрішнього аудиту;</li> <li>– оцінку витрат на технології, необхідні для реалізації Ризик-орієнтованого річного плану внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», включаючи інструменти управління аудитом, програмне забезпечення для аналізу даних та технології управління проблемами;</li> <li>– аналіз навчання, необхідного для підтримання необхідних знань та компетенцій, а також будь-яких відряджень, необхідних для реалізації Ризик-орієнтованого річного плану внутрішнього аудиту АТ «НСТУ».</li> </ul> <p>Оцінювачі досліджують потенційні наслідки недостатності бюджету, такі як порушення об'єктивності та належної професійної дбайливості, відсутність впевненості в областях високого ризику та неможливість реалізації ініціатив щодо постійного вдосконалення. Оцінювачі визначають можливості для вдосконалення, які б підтримали запит начальника СВА на бюджет</p>	
3.2.	<p><u>Стандарт 10.2 «Управління людськими ресурсами».</u> Оцінювачі визначають, чи співпрацює начальник СВА з департаментом управління людськими ресурсами для встановлення підходу до найму, розвитку та утримання кваліфікованих внутрішніх аудиторів. Оцінювачі враховують пов'язані із зовнішнім навчанням витрати, детально описані у фінансовому бюджеті СВА, разом із планами найму та навчання, а також оцінюють тип і якість навчання з внутрішнього аудиту. Крім того, оцінювачі</p>	

	визначають, чи відповідають процеси оцінки та розвитку АТ «НСТУ» потребам функції внутрішнього аудиту. Якщо ні, то начальник СВА повинен розробити план для задоволення цих потреб. Також оцінювачі при оцінці функції внутрішнього аудиту враховують вплив розміру та складності Товариства	
3.3.	<u>Стандарт 10.3 «Технологічні ресурси»</u> . Оцінювачі збирають докази того, що начальник СВА визначив та отримав достатні технології для підтримки ефективності і результативності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», а також навчив внутрішніх аудиторів використовувати ці технології. Оцінювачі враховують, чи адекватно функція внутрішнього аудиту використовує програмне забезпечення для управління аудитом, з огляду на її розмір та складність. Також оцінювачі збирають докази того, що начальник СВА співпрацює з підрозділами інформаційних технологій та безпеки АТ «НСТУ» для вибору, впровадження, експлуатації та обслуговування технологічних інструментів. Оцінювачі визначають, чи співпрацює функція внутрішнього аудиту з функцією інформаційних технологій для впровадження засобів контролю, що забезпечують обмін технологіями та міжфункціональну співпрацю, одночасно гарантуючи конфіденційність та об'єктивність	
<b>4. Ефективна комунікація</b>		
4.1.	<u>Стандарт 11.1 «Побудова відносин і комунікація із зацікавленими особами»</u> . Оцінювачі визначають, чи розробив начальник СВА методичний, достатній підхід до комунікації з ключовими зацікавленими сторонами та побудови довіри, що сприятиме розвитку та підтримці відносин в АТ «НСТУ». Також оцінювачі переглядають документацію та результати співбесід на предмет визначення, чи достатньо начальник СВА, Наглядова рада та правління просувають та комунікують ролі, обов'язки та пріоритети в галузі управління та ризик-менеджменту. Оцінювачі оцінюють, чи не порушують наявні відносини	

	<p>незалежність або об'єктивність внутрішнього аудиту та можуть рекомендувати вдосконалення для побудови та підтримання відносин в Товаристві</p>	
4.2.	<p><u>Стандарт 11.2 «Ефективна комунікація».</u> Оцінювачі переглядають методики, які використовує начальник СВА для забезпечення та підвищення якості комунікації, включаючи перегляд моделей компетентності для перевірки того, чи включені комунікативні навички. Оцінювачі розглядають інноваційні способи, щоб допомогти СВА підвищити ефективність комунікацій, навіть якщо вимоги стандарту виконуються</p>	
4.3.	<p><u>Стандарт 11.3 «Комунікація результатів».</u> Оцінювачі враховують цей стандарт разом зі Стандартом 13.1 «Комунікація в ході завдання» та Стандартом 15.1 «Фінальна комунікація за результатами завдання» при формуванні висновку щодо комунікації результатів завдання. Оцінювачі переглядають остаточні повідомлення про завдання, матеріали та протоколи засідань Наглядової ради, аналіз тенденцій та відповідні метричні дані і застосовуючи професійне судження роблять висновок про те, чи відповідає функція внутрішнього аудиту Товариства вимогам щодо комунікації та її якості, та чи відповідає функція внутрішнього аудиту вимогам щодо фінальної комунікації за результатами завдання та про її якість. Крім того, оцінювачі перевіряють, чи містять такі повідомлення резюме запити, обсяг, критерії, що використовуються як основа для висновку, інформацію, що підтверджує висновок, та розкриття інформації про будь-яку залежність від роботи інших постачальників послуг із забезпечення достовірності. Оскільки результати послуг можуть включати теми з декількох завдань, оцінювачі переглядають комунікації з Наглядовою радою та правлінням на предмет визначення, чи були такі теми або висновки виявлені та повідомлені. Якщо так, оцінювачі</p>	

	оцінюють, чи були своєчасно повідомлені першопричини та рекомендації щодо їх усунення	
4.4.	<u>Стандарт 11.4 «Помилки та упущення».</u> Якщо оцінювачі не виявляють прикладів помилок або упущень, про які слід повідомити, вони переглядають відповідні методики та обговорюють їх з начальником СВА та внутрішніми аудиторами з метою встановлення основи для висновку про відповідність цьому стандарту	
4.5.	<u>Стандарт 11.5 «Повідомлення про прийняття ризиків».</u> Оцінювачі переглядають методології внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» на предмет повідомлень Наглядовій раді про прийняття правлінням рівня ризику, що перевищує схильність Товариства до ризику або толерантність до ризику. Оцінювачі визначають, чи брала Наглядова рада участь у розробці методології, особливо у визначенні рівня ризику, який вимагає повідомлення Наглядовій раді. Також оцінювачі проводять співбесіди з членами Наглядової ради та правління на предмет визначення їхньої обізнаності з процесом прийняття ризиків	
<b>5. Підвищення якості функції внутрішнього аудиту</b>		
5.1.	<u>Стандарт 12.1 «Внутрішня оцінка якості».</u> Оцінювачі визначають, чи були проведені та представлені належним чином внутрішні оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та чи були розроблені плани дій для вирішення будь-яких питань невідповідності, а також чи були визначені та задокументовані в звітах можливості для вдосконалення функції внутрішнього аудиту. Також оцінювачі перевіряють, чи всі плани дій містять запропонований графік реалізації, а прогрес у виконанні плану контролюється та повідомляється Наглядовій раді начальником СВА. Крім того, оцінювачі перевіряють методики внутрішнього аудиту для внутрішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», щоб переконатися,	

	<p>що вони включають процеси моніторингу, періодичних самооцінок та звітування про результати перед Комітетом з питань аудиту Наглядової ради та Наглядовою радою АТ «НСТУ». У разі виявлення невідповідності, оцінювачі перевіряють, чи повідомив у звітах начальник СВА Наглядову раду про її вплив. Також оцінювачі переглядають документацію останньої зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та перевіряють, чи були включені результати внутрішніх оцінок якості в аналіз</p>	
5.2.	<p><u>Стандарт 12.2 «Вимірювання ефективності».</u> Оцінювачі оцінюють, чи сприяють цілі ефективності СВА та відповідні показники очікуванню дотримання Стандартів та постійного вдосконалення функції внутрішнього аудиту. Також оцінювачі переглядають модель компетентності внутрішнього аудиту, Ризик-орієнтований річний план внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», оцінюють відповіді за співбесідами та іншу відповідну документацію на предмет перевірки, чи повідомив начальник СВА Наглядовій раді та правлінню про визначення цілей діяльності СВА. Оцінювачі оцінюють процес встановлення цілей діяльності внутрішнього аудиту та ключових показників ефективності функції внутрішнього аудиту. Також оцінювачі переглядають методології вимірювання ефективності досягнення цілей та визначають, чи належним чином заохочується постійне вдосконалення функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Шляхом проведення співбесід з Наглядовою радою, правлінням, начальником СВА та внутрішніми аудиторами оцінювачі визначають, чи є однаковою для всіх сторін оцінка постійного вдосконалення та ефективності функції внутрішнього аудиту. Також оцінювачі переглядають звіти начальника СВА перед Наглядовою радою на предмет визначення, чи були задокументовані плани дій з постійного моніторингу внутрішньої оцінки якості функції внутрішнього</p>	

	<p>аудиту з метою виявлення проблем та можливостей для вдосконалення.</p> <p>Якщо оцінювачі визначають невідповідності, вони рекомендують можливості для вдосконалення цілей та показників. Якщо сама мета не потребує вдосконалення, але ефективність може бути покращена, оцінювачі рекомендують вищі цілі. Якщо оцінювачі визначають, що показник ефективності залишається незмінним з року в рік, вони рекомендують коригування показника до вищої мети для демонстрації постійного вдосконалення. Оцінювачі використовують професійне судження для визначення того, чи є кількість цілей достатньою</p>	
5.3.	<p><u>Стандарт 12.3 «Нагляд та підвищення ефективності завдань».</u></p> <p>Оцінювачі переглядають методології СВА та визначають, чи адекватно вони охоплюють нагляд за виконанням завдань з внутрішнього аудиту, забезпеченням якості та розвитком компетентностей. Оцінювачі переглядають робочі документи внутрішніх аудиторів для вибірки аудиторських завдань, щоб визначити, чи були розроблені методики, в яких зазначено, що начальник СВА або призначений керівник групи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– надає внутрішнім аудиторам рекомендації протягом виконання аудиторських завдань, забезпечуючи їх виконання відповідно до Стандартів та методології внутрішнього аудиту;</li> <li>– перевіряє, чи робочі програми є повними;</li> <li>– підтверджує, що робочі документи аудиту належним чином підтверджують висновки, результати та рекомендації, а звіти є точними, інформативними, стислими та зрозумілими;</li> <li>– підтверджує, що процес контролю за виконанням плану дій є ефективним.</li> </ul> <p>Оцінювачі визначають, чи повинен начальник СВА або керівник аудиторської групи надавати внутрішнім аудиторам зворотній зв'язок щодо їхньої ефективності та допомагати їм виявляти можливості для поліпшення</p>	

**ВИСНОВОК:****V. ОЦІНКА ВІДПОВІДНОСТІ РОЗДІЛУ V «ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ»****1. Загальні вимоги щодо оцінювання відповідності Розділу V**

- Для оцінки відповідності Розділу V оцінювачі враховують:
- відповідність методологій внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» принципам та стандартам Розділу V;
  - наскільки виконання аудиторських завдань відповідає цим методологіям.
- Оцінювачі переглядають робочі документи вибірки завдань. Застосовуючи професійне судження, оцінювачі визначають кількість файлів завдань для перегляду, виходячи з загальної кількості. Вибірка файлів повинна представляти:
- різноманітні типи аудиторських послуг (*надання впевненості (аудити), консультування*), що надаються функцією внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»;
  - завдання, виконані різними внутрішніми аудиторами СВА, включаючи зовнішніх постачальників послуг, якщо це доречно;
  - завдання, до яких застосовуються тематичні вимоги;
  - завдання, що використовують аналіз даних.
- Оцінювачі враховують застосування методологій внутрішнього аудиту СВА в контексті повноважень СВА, встановлених Наглядовою радою, розміру функції внутрішнього аудиту та інших міркувань, таких як регуляторні вимоги

**2. Ефективне планування завдань**

2.1.	<p><u>Стандарт 13.1 «Комунікація в ході завдання».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі переглядають відповідну документацію, таку як порядок денний засідань, електронні листи та робочі документи СВА, щоб визначити, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методології функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» надають достатні вказівки щодо типу та частоти комунікації, необхідної протягом всього процесу залучення;</li> <li>– робочі документи щодо завдання містять відповідні докази для визначення того, чи ці вимоги були ефективно застосовані та задокументовані</li> </ul>	
2.2.	<p><u>Стандарт 13.2 «Оцінка ризиків завдання».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі переглядають оцінку ризиків, на якій базується план внутрішнього аудиту, методології внутрішнього аудиту та робочі документи СВА, щоб визначити, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методики внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» надають достатні вказівки щодо процесу проведення оцінки ризиків аудиторського завдання;</li> <li>– робочі документи СВА за завданням свідчать про те, що було проведено надійну оцінку ризиків і що: <ul style="list-style-type: none"> <li>– проведено достатній аналіз, щоб забезпечити розробку обґрунтованих цілей завдання, що базуються на ризиках;</li> <li>– конкретно розглянуто ризики шахрайства.</li> </ul> </li> </ul> <p>Оцінка ризиків за завданням не є необхідною для консультаційних завдань. У таких випадках робочі документи СВА повинні містити належний опис домовленостей СВА з відповідними зацікавленими сторонами</p>	
2.3.	<p><u>Стандарт 13.3 «Цілі та обсяг завдання».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методології внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» надають достатні вказівки щодо розробки та затвердження цілей та</li> </ul>	

	<p>обсягу аудиторського завдання, включаючи те, як будуть включені Тематичні вимоги та як будуть затверджуватися подальші зміни до цілей та обсягу;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– робочі документи СВА за завданням демонструють, що: <ul style="list-style-type: none"> <li>– цілі аудиторського завдання безпосередньо пов'язані з ризиком і чітко формулюють цілі завдання;</li> <li>– під час розробки цілей аудиторського завдання проводилась комунікація та співпраця з керівництвом;</li> <li>– обсяг аудиторського завдання чітко сформульований і визначає, що буде включено до аудиторського завдання та що буде виключено з нього;</li> <li>– Тематичні вимоги розглянуті та включені до аудиторського завдання, де це було доречно;</li> <li>– будь-які подальші зміни цілей або обсягу затверджені начальником СВА або керівником аудиторської групи та своєчасно доведені до відома керівництва;</li> <li>– будь-які обмеження, накладені на обсяг, належним чином задокументовані та, за необхідності, ескальовані</li> </ul> </li> </ul>	
2.4.	<p><u>Стандарт 13.4 «Критерії оцінки».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методології внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» надають достатні вказівки щодо визначення та оцінки критеріїв керівництва та встановлення альтернативних критеріїв, якщо це необхідно;</li> <li>– робочі документи внутрішніх аудиторів за завданням демонструють, що: <ul style="list-style-type: none"> <li>– критерії, що використовуються Наглядовою радою та правлінням для оцінки ефективності діяльності, що перевіряється, визначені та оцінені на предмет адекватності. Оцінювачі розглядають, чи узгоджує АТ «НСТУ» свої процеси управління, управління ризиками та контролю з широко використовуваними рамками;</li> </ul> </li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– якщо в результаті оцінки виявлено, що встановлені керівництвом критерії є невідповідними, відповідні критерії були визначені СВА шляхом обговорення з Наглядовою радою та/або правлінням Товариства</li> </ul>	
2.5.	<p><u>Стандарт 13.5 «Ресурси завдання».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методології внутрішнього аудиту надають достатні вказівки щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>– визначення необхідних ресурсів для виконання завдання;</li> <li>– оцінки того, чи є ресурси достатніми для досягнення цілей завдання;</li> <li>– ескалації комунікацій, коли ресурси для виконання завдання вважаються недостатніми;</li> </ul> </li> <li>– робочі документи за завданням демонструють, що: <ul style="list-style-type: none"> <li>– розглянуто компетенції, необхідні для виконання завдання, і відповідно розподілені ресурси;</li> <li>– визначені та отримані технологічні та фінансові ресурси, необхідні для виконання завдання;</li> <li>– якщо достатніх людських, технологічних та фінансових ресурсів немає, здійснено відповідне ескалаційне повідомлення.</li> </ul> </li> </ul> <p>Оцінювачі також розглядають, чи включають процеси закриття аудиторського завдання порівняння запланованого часу з фактичним часом та ресурсами, необхідними для виконання аудиторського завдання</p>	
2.6.	<p><u>Стандарт 13.6 «Робоча програма».</u> Оцінювачі визначають, чи демонструє дотримання вимог Стандартів структура робочої програми/плану аудиту. Оцінювачі переглядають методологію внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та робочі документи СВА на предмет визначення, чи використовувалися ефективно робочі програми/плани аудиту</p>	

<b>3. Виконання завдання</b>		
3.1.	<p><u>Стандарт 14.1 «Збір інформації для аналізу та оцінки».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методології внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» надають достатні вказівки щодо технік збору інформації та оцінки її цінності як основи для проведення аналізу з метою розробки висновків за результатами внутрішнього аудиту;</li> <li>– робочі документи за аудиторським завданням демонструють: <ul style="list-style-type: none"> <li>– що зібрано достатньо інформації, на якій базується аналіз;</li> <li>– характер та джерела цієї інформації задокументовано, а її цінність оцінено</li> </ul> </li> </ul>	
3.2.	<p><u>Стандарт 14.2 «Аналіз та потенційні спостереження завдання».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– надає рекомендації методологія внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» щодо: <ul style="list-style-type: none"> <li>– аналізу інформації відповідно до критеріїв оцінки;</li> <li>– методів визначення необхідності виконання додаткових процедур та обсягу таких процедур;</li> </ul> </li> <li>– робочі документи СВА за завданням демонструють, що: <ul style="list-style-type: none"> <li>– інформацію проаналізовано відповідно до критеріїв оцінки для розробки потенційних висновків за завданням;</li> <li>– у випадках, коли потенційні висновки за результатами аудиту вимагали додаткового аналізу, робоча програма/план аудиту коригувались та затверджувались начальником СВА, а додаткові процедури виконувалися;</li> <li>– у випадках, коли між критеріями завдання та умовами не було розбіжностей, внутрішні аудитори дійшли</li> </ul> </li> </ul>	

	висновку про ефективність процесів управління, управління ризиками та контролю діяльності	
3.3.	<p><u>Стандарт 14.3 «Оцінка спостережень».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи включають методики внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» наступні елементи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– процес оцінки значущості ризиків на основі їхнього впливу та ймовірності виникнення;</li> <li>– відповідну методологію аналізу першопричин;</li> <li>– керівні вказівки щодо визначення способу повідомлення зацікавленим сторонам про висновки за конкретними рівнями ризику.</li> </ul> <p>Оцінювачі переглядають робочі документи СВА на предмет визначення, чи були ефективно застосовані та задокументовані на практиці методики</p>	
3.4.	<p><u>Стандарт 14.4 «Рекомендації та плани дій».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи включають методики внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» наступні елементи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– процес забезпечення того, щоб рекомендації та/або плани дій усували першопричини виявлених фактів;</li> <li>– процес обговорення виявлених фактів та запропонованих рекомендацій і планів дій з органами управління, включаючи оцінку витрат та вигод від їх впровадження;</li> <li>– вказівки щодо процесу ескалації, якого слід дотримуватися у разі розбіжностей з правлінням.</li> </ul> <p>Оцінювачі переглядають робочі документи СВА на предмет визначення, чи були ефективно застосовані та задокументовані на практиці методики СВА</p>	
3.5.	<p><u>Стандарт 14.5 «Висновки за результатами завдання».</u> Оцінюючи відповідність цьому стандарту, оцінювачі визначають, чи:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методології внутрішнього аудиту надають рекомендації щодо формування загального висновку щодо аудиторського завдання, включаючи визнання позитивних результатів щодо досягнення його мети;</li> <li>– робочі документи за завданням демонструють, що: <ul style="list-style-type: none"> <li>– звіти містять висновки щодо досягнення цілей завдання;</li> <li>– висновки щодо завдання ґрунтуються на відповідних доказах. Визначення та докази задокументовані;</li> <li>– позитивні результати щодо досягнення мети визнані</li> </ul> </li> </ul>	
3.6.	<p><u>Стандарт 14.6 «Документування завдання».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методології внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» надають достатні вказівки щодо зв'язків між кожним етапом аудиторського завдання та важливості збереження та посилення на доказові документи;</li> <li>– робочі документи за аудиторським завданням демонструють, що: <ul style="list-style-type: none"> <li>– кожен етап завдання достатньо пов'язаний з іншими;</li> <li>– доказові документи належним чином прореферовані;</li> <li>– процес перегляду робочих документів за завданням дотриманий</li> </ul> </li> </ul>	
<b>4. Повідомлення про результати завдання та моніторинг планів дій</b>		
4.1.	<p><u>Стандарт 15.1 «Фінальна комунікація за результатами завдання (звіт)».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методології внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» надають достатні вказівки щодо очікувань стосовно змісту та формату фінальної документації (звіту), а також процесу його затвердження та поширення;</li> <li>– робочі документи СВА за завданням демонструють, що:</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– фінальна комунікація щодо завдання контекстуалізує висновки аудиторського завдання в рамках його цілей та обсягу і підкреслює їх значення;</li> <li>– заплановані та поточні дії керівництва були окреслені</li> </ul>	
4.2.	<p><u>Стандарт 15.2 «Підтвердження виконання рекомендацій або планів заходів».</u> Для оцінки відповідності цьому стандарту оцінювачі визначають, чи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– надають методології внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» достатні вказівки щодо моніторингу планів дій, включаючи проведення подальших оцінок з використанням підходу, заснованого на ризиках;</li> <li>– відстежується та оновлюється статус дій керівництва</li> </ul>	
<b>5. Тематичні вимоги</b>		
5.1.	Якщо Ризик-орієнтований річний план внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» включає тему, що підпадає під Тематичні вимоги, оцінювачі переглядають робочі документи СВА щодо таких завдань і розглядають, чи вжиті необхідні заходи. Якщо ні, то причини їх виключення мають бути задокументовані в файлі завдання	
<b>ВИСНОВОК:</b>		
<b>VI. ОЦІНКА ЗРІЛОСТІ ФУНКЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ АТ «НСТУ»</b>		
<b>1. Збір інформації, необхідної для оцінки зрілості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»</b>		
1.1.	Оцінювачі визначають необхідні для висновку докази про зрілість процесів внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» для досягнення визначених цілей. Докази включають інформацію, зібрану для оцінки відповідності функції внутрішнього аудиту	

	<p>АТ «НСТУ» Стандартам, а також додаткову інформацію про провідні практики та еталони зовнішніх організацій для порівняння. Встановлені моделі зрілості визначають конкретні особливості, діяльність, результати, наслідки та практики, що характеризують досягнення на кожному рівні. Для збору додаткової інформації, пов'язаної з цими елементами, використовуються опитування</p>	
<b>2. Аналіз та висновки</b>		
2.1.	<p>Оцінювачі порівнюють зібрані дані з критеріями рейтингу та роблять висновки щодо рівня зрілості процесів внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Оцінена зрілість внутрішнього аудиту Товариства порівнюється з встановленою ціллю. Результати обговорюються з начальником СВА та досягається порозуміння щодо кожного рейтингу зрілості</p>	
2.2.	<p><u>Рівень 1 «Початковий».</u> На цьому рівні функція внутрішнього аудиту характеризується ситуативними процесами та діяльністю. Методології не визначені офіційно та не застосовуються послідовно. Діяльність внутрішнього аудиту є реактивною, з невеликим акцентом на процесах управління та ризик-менеджменту або додаванні вартості для організації</p>	
2.3.	<p><u>Рівень 2 «Інфраструктура».</u> Функції внутрішнього аудиту на цьому рівні мають статuti внутрішнього аудиту та встановлені методології для забезпечення того, щоб основні практики та процеси для виконання завдань могли виконуватися повторно. Однак функція може досягти лише часткової відповідності Стандартам, з невідповідностями у застосуванні методологій</p>	
2.4.	<p><u>Рівень 3 «Інтегрований».</u> На цьому рівні роль функції внутрішнього аудиту та її незалежне становище в організації узгоджені та задокументовані в статуті внутрішнього аудиту. Функція міцно встановлена як незалежний постачальник послуг</p>	

	<p>із забезпечення та консультування, який координує свою діяльність з іншими внутрішніми та зовнішніми постачальниками. Методології та засоби контролю внутрішнього аудиту добре встановлені та застосовуються одноманітно, а загальна відповідність Стандартам досягнута. Функція внутрішнього аудиту добре управляється, з чіткими ролями, обов'язками та підзвітністю. Основна увага приділяється аудиту на основі ризиків, а плани аудиту узгоджені з цілями та пріоритетами організації. Начальник СВА активно управляє функцією внутрішнього аудиту та звітує про її діяльність, впроваджуючи програму забезпечення якості та вдосконалення, а також використовуючи ключові показники ефективності та метрики для постійного моніторингу, вимірювання та підвищення ефективності функції внутрішнього аудиту</p>	
2.5.	<p><u>Рівень 4 «Керований».</u> На цьому рівні стратегія функції внутрішнього аудиту відповідає стратегії та цілям організації. Послуги внутрішнього аудиту є достатньо скоординованими та всеосяжними, що забезпечує впевненість в організації та чітку комунікацію, узгодженість та координацію процесів управління та управління ризиками. Начальник СВА застосовує підхід до управління аудитом та прийняття рішень, що базується на даних. Внутрішні аудитори використовують аналітику даних та технологічні інструменти для підвищення ефективності та результативності аудиту. Функція інтегрує кількісні та якісні дані, щоб допомогти їй досягти своїх стратегічних цілей та постійно покращувати свою ефективність. Ініціативи з постійного вдосконалення впроваджуються для оптимізації процесів аудиту та надання більшої цінності організації. Функція надає стратегічні консультації</p>	
2.6.	<p><u>Рівень 5 «Оптимізація».</u> На найвищому рівні зрілості функція внутрішнього аудиту займає оптимальне положення в структурі управління організацією, маючи безкомпромісну незалежність</p>	

	<p>та повні повноваження, що дозволяють їй виконувати мету внутрішнього аудиту організації. Начальник СВА та внутрішні аудитори розуміють стратегію та організацію управління організацією, управління ризиками та процеси контролю таким чином, що вони сприяють позитивним змінам в організації. Функція внутрішнього аудиту розвивається для вирішення нових питань та ризиків і має далекоглядність для задоволення майбутніх потреб організації. Процеси внутрішнього аудиту та комунікації оптимізовані та зосереджені на стимулюванні інновацій, наданні інформації та прогнозів, додаванні стратегічної цінності та сприянні успіху організації. Внутрішні аудитори є проактивними, надаючи перспективні ідеї та поради раді та правлінню. Функція внутрішнього аудиту організації підтримує здатність начальника СВА визначати теми в процесах управління, управління ризиками та контролю, а також висновки на рівні бізнес-підрозділу та організації</p>	
<b>3. Формалізація планів дій</b>		
3.1.	<p>Оцінювачі співпрацюють з начальником СВА для визначення планів дій щодо підвищення зрілості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» в бажаних сферах. Плани дій мають бути пріоритезовані на основі їхнього впливу та здійсненності, з визначенням відповідальності та цільових термінів реалізації. Плани дій включають навчання та розвиток персоналу, впровадження нових методологій або технологій, а також посилення заходів захисту незалежності функції внутрішнього аудиту Товариства</p>	
<b>4. Моніторинг прогресу</b>		
4.1.	<p>Оскільки плани дій щодо підвищення зрілості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» включаються до результатів оцінки якості функції внутрішнього аудиту Товариства, оцінювачі оцінюють</p>	

	відповідне звітування начальника СВА про виконання планів дій у рамках постійного моніторингу	
<b>ВИСНОВОК:</b>		
	Оцінювачі визначають рівень зрілості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» у відповідності до рейтингу зрілості функції внутрішнього аудиту Товариства, та рівень, до якого ця функція прагне	

**Питання анкети****в рамках визначення якості функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»**

1. Як би Ви описали вплив функції внутрішнього аудиту на здатність АТ «НСТУ» досягати своїх стратегічних цілей?
2. Чи можете Ви навести конкретні приклади того, як функція внутрішнього аудиту Товариства покращила процеси управління, управління ризиками та контролю в АТ «НСТУ»?
3. Яким чином функція внутрішнього аудиту сприяла поліпшенню процесу прийняття рішень та нагляду з боку Наглядової ради та правління?
4. Як функція внутрішнього аудиту впливає на репутацію та авторитет Товариства серед його зацікавлених сторін?
5. Наскільки, на Вашу думку, функція внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» діє незалежно та є вільною від надмірного впливу всередині Товариства?
6. Як ви оцінюєте загальну компетентність внутрішніх аудиторів та їхнє дотримання Глобальних стандартів внутрішнього аудиту?
7. Яким чином функція внутрішнього аудиту надає Наглядовій раді та правлінню незалежну, обґрунтовану ризиками та об'єктивну впевненість, поради, інформацію та прогнози?
8. Наскільки ефективна функція внутрішнього аудиту у виявленні потенційних ризиків та співпраці з керівництвом для їх усунення до того, як вони стануть серйозними проблемами?
9. Які стратегії слід впровадити, щоб забезпечити незалежність функції внутрішнього аудиту та уникнути надмірного впливу, пристосовуючись до майбутніх організаційних змін?
10. Яким чином функція внутрішнього аудиту може посилити свою роль у підтримці стратегічних цілей АТ «НСТУ» в умовах зростаючої складності регулювання та глобальної невизначеності?
11. Які нові ризики, на Вашу думку, можуть поставити під сумнів здатність функції внутрішнього аудиту надавати ефективні гарантії, поради та інформацію в найближчі роки?
12. Як повинна розвиватися функція внутрішнього аудиту, щоб продовжувати вдосконалювати процеси управління, управління ризиками та контролю в умовах швидкого технологічного прогресу та цифрової трансформації?
13. Як функція внутрішнього аудиту може краще позиціонувати себе, щоб передбачати та відповідати майбутнім очікуванням зацікавлених сторін та вимогам громадського інтересу?

## РЕЙТИНГ ЗРІЛОСТІ ФУНКЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ АТ «НСТУ»

Зрілість Рейтинг	Визначення
	Процеси помітно добре оптимізовані, з акцентом на стимулювання інновацій, додавання стратегічної цінності та сприяння успіху АТ «НСТУ». Внутрішні аудитори активно виявляють нові ризики та надають перспективну інформацію. Функція внутрішнього аудиту розглядається як надійний радник і партнер у досягненні організаційних цілей Товариства
<b>Керований</b>	Начальник СВА використовує ключові показники ефективності та вимірювані дані при управлінні ефективністю функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Внутрішні аудитори використовують аналітику даних та технології для підвищення ефективності та результативності внутрішнього аудиту. Завдяки ініціативам постійного вдосконалення процеси оптимізуються для забезпечення більшої цінності
<b>Інтегрований</b>	Функція внутрішнього аудиту добре утримується та відповідає стандартизованим процесам, зосереджуючись на плануванні та виконанні внутрішніх аудитів на основі ризиків. Процеси забезпечення якості встановлюються для моніторингу та підвищення ефективності та результативності внутрішнього аудиту
<b>Інфраструктура</b>	Функція внутрішнього аудиту має Статут внутрішнього аудиту та встановлені методології для забезпечення багаторазового виконання основних практик та процесів проведення зобов'язань. Однак функція внутрішнього аудиту може досягти лише часткової відповідності Стандартам, з невідповідностями у застосуванні методологій
<b>Початковий</b>	Методології внутрішнього аудиту формально не визначені або послідовно не застосовуються. Діяльність Служби внутрішнього аудиту є реактивною, додаючи мало цінності АТ «НСТУ» та управлінню Товариством, управлінню ризиками та процесами контролю

**ЧОТИРИБАЛЬНА МОДЕЛЬ ОЦІНКИ ЯКОСТІ ФУНКЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ВИСНОВКУ**

<b>Рейтинг якості</b>	<b>Для висновків щодо досягнення загальної відповідності</b>	<b>Для висновків щодо досягнення кожного принципу</b>	<b>Для висновків щодо відповідності кожному стандарту</b>
<p align="center"><b>Повне досягнення</b> <i>(або повна відповідність)</i></p>	<p>Функція внутрішнього аудиту повністю досягає всіх 15-ти принципів та мети внутрішнього аудиту</p>	<p>Функція внутрішнього аудиту повністю досягає всіх стандартів, пов'язаних з принципом та наміром принципу</p>	<p>Функція внутрішнього аудиту повністю відповідає всім вимогам стандарту та намірам стандарту</p>
<p align="center"><b>Загальне досягнення</b> <i>(або загальна відповідність)</i></p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не повністю досягає принаймні одного принципу або аспекту Розділу I, але досягає мети внутрішнього аудиту</p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не повністю досягає принаймні одного стандарту, але досягає наміру принципу</p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не повністю відповідає принаймні одній вимозі, але досягає наміру стандарту</p>
<p align="center"><b>Часткове досягнення</b> <i>(або часткова відповідність)</i></p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не повністю досягає принаймні одного принципу або аспекту Розділу I, і вплив досить значний, щоб оцінити загальне досягнення функції як часткове досягнення. САЕ не може включити в остаточні звіти, що зобов'язання були виконані відповідно до Стандартів, якщо загальний висновок про досягнення є частковим досягненням</p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не повністю відповідає принаймні одному стандарту, і вплив досить значний, щоб оцінити функцію як часткове досягнення принципу</p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не повністю відповідає принаймні одній вимозі і вплив досить значний, щоб оцінити як таку, що частково відповідає намірам стандарту</p>
<p align="center"><b>Невиконання</b> <i>(або невідповідність)</i></p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не досягає принаймні одного принципу, і вплив досить значний, щоб оцінити загальний висновок функції як недосягнення</p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не повністю відповідає принаймні одному стандарту, і вплив досить значний, щоб оцінити функцію як таку, що не досягає наміру принципу</p>	<p>Функція внутрішнього аудиту не повністю відповідає принаймні одній вимозі, і вплив досить значний, щоб оцінити функцію як таку, що не досягає наміру стандарту</p>

## МОДЕЛЬ ДЛЯ ВИСНОВКУ ПРО ЯКІСТЬ ФУНКЦІЙ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ АТ «НСТУ»

### Модель якісного висновку

