

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Наглядової ради
АТ «НСТУ»
від 29 жовтня 2025 року № 104

*(зі змінами, внесеними згідно з
рішенням Наглядової ради
АТ «НСТУ» від 18.12.2025 № 106)
кодифікована редакція*

СТАТУТ

**внутрішнього аудиту акціонерного товариства
«Національна суспільна телерадіокомпанія України»**

м. Київ

2025

Статут внутрішнього аудиту акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» (далі – *Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»*) розроблений у відповідності до вимог Глобальних стандартів внутрішнього аудиту (*стандарту 6.2*) та з урахуванням принципів Кодексу практики внутрішнього аудиту.

Статут внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» визначає мету внутрішнього аудиту акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» (далі – *АТ «НСТУ», Товариства*), містить мандат Служби внутрішнього аудиту (далі – *СВА, Служби*), місце внутрішнього аудиту в організаційній структурі Товариства, встановлює підзвітність Служби, обсяг роботи, типи послуг та інші характеристики.

Визначення термінів

Функція внутрішнього аудиту	професійна особа або група осіб, відповідальна за надання організації послуг з надання впевненості і консультаційних послуг
Мандат внутрішнього аудиту	повноваження, роль і відповідальність функції внутрішнього аудиту, що можуть бути надані радою та/або законами і регулятивними документами
Організаційна незалежність	функція внутрішнього аудиту функціонально є підпорядкованою та підзвітною безпосередньо Наглядовій раді та голові Комітету з питань аудиту Наглядової ради, звітує перед Комітетом з питань аудиту Наглядової ради та Наглядовою радою, з адміністративних та кадрових питань, що не вимагають прийняття рішень Наглядовою радою, підпорядковується голові правління
Відповідальні сторони	посадові особи, керівники підрозділів або інші працівники, наділені повноваженнями та відповідальністю за встановлення, впровадження та підтримання ефективних процесів управління, управління ризиками і контролю. Відповідальними сторонами можуть бути Правління, керівники напрямів діяльності та інші посадові особи Товариства, відповідальні за досягнення визначених цілей і виконання рішень органів управління
Неупереджений ментальний підхід	дозволяє внутрішньому аудиту виконувати завдання об'єктивно, без впливу особистих інтересів, упереджень або зовнішнього тиску, що може вплинути на його професійні судження
Пряма операційна відповідальність	це відповідальність за управління, прийняття рішень або здійснення операцій, що належать до поточної діяльності Товариства

Колективне володіння	це сукупна спроможність команди (<i>підрозділу, служби</i>) володіти необхідними знаннями, досвідом та професійними компетенціями, які в сукупності забезпечують виконання покладених на неї функцій та досягнення цілей діяльності
Зацікавлена особа	сторона, прямо або опосередковано зацікавлена в діяльності організації і її результатах. Зацікавлені особи можуть включати раду, менеджмент, співробітників, клієнтів, постачальників, акціонерів, регуляторні органи, фінансові інституції, зовнішніх аудиторів, громадськість тощо
Надавачі впевненості	це внутрішні або зовнішні сторони (<i>особи, підрозділи чи організації</i>), які здійснюють незалежні та об'єктивні оцінки процесів управління, управління ризиками і контролю з метою надання впевненості органам управління у їхній ефективності та належному функціонуванні
Необмежений доступ до органів управління	це право Служби внутрішнього аудиту без перешкод та обмежень взаємодіяти з Наглядовою радою, Комітетом з питань аудиту, правлінням та іншими органами управління товариства, а також отримувати від них будь-яку інформацію, необхідну для виконання функцій внутрішнього аудиту

Мета функції внутрішнього аудиту. Метою функції внутрішнього аудиту є зміцнення здатності АТ «НСТУ» створювати, захищати та підтримувати свою цінність.

Допомога СВА органам управління Товариства в захисті активів, репутації та стійкості досягається шляхом, але не виключно:

- надання Наглядовій раді та правлінню АТ «НСТУ» незалежних, заснованих на ризиках, об'єктивних запевнень, порад, розуміння та бачення щодо всіх процесів діяльності Товариства;
- оцінки того, чи всі значні ризики виявлені та належним чином повідомлені менеджментом органам управління Товариством;
- оцінки процесів та засобів контролю, що підтримують прийняття стратегічних та операційних рішень, а також реалізації стратегічних пріоритетів;
- надання органам управління Товариством рекомендацій щодо підвищення ефективності управління АТ «НСТУ», управління ризиками та внутрішнього контролю, включаючи визначення ефективності та усунення дублюючих та/або зайвих засобів контролю.

Функція внутрішнього аудиту посилює в АТ «НСТУ»:

- здатність Товариства до досягнення поставлених цілей;
- процеси управління, управління ризиками та контролю (*в якості III лінії захисту системи внутрішнього контролю*);
- прийняття рішень та нагляд;
- репутацію та довіру у зацікавлених сторін;
- здатність Товариства служити суспільним інтересам.

Функція внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» найбільш ефективна, коли:

- внутрішній аудит проводиться компетентними фахівцями у відповідності до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та Глобальних стандартів внутрішнього аудиту;
- СВА безпосередньо звітує перед Наглядовою радою АТ «НСТУ»;
- внутрішні аудитори вільні від неправомірного впливу та втручання у свою діяльність;
- внутрішні аудитори зобов'язуються проводити об'єктивні, компетентні та неупереджені оцінки.

Зобов'язання дотримуватися Глобальних стандартів внутрішнього аудиту. СВА має дотримуватися обов'язкових елементів Глобальних стандартів внутрішнього аудиту. Начальник СВА звітуватиме раз на рік перед Наглядовою радою АТ «НСТУ» щодо відповідності функції внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» Глобальним стандартам внутрішнього аудиту, що оцінуватиметься за допомогою Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ».

Мандат. Юридичні вимоги щодо внутрішнього аудиту в Товаристві визначені Законом України «Про акціонерні товариства».

Наглядова рада АТ «НСТУ» наділяє СВА мандатом надавати Наглядовій раді та правлінню об'єктивні гарантії (*незалежні об'єктивні висновки*), поради, розуміння та бачення щодо всіх процесів діяльності Товариства. Повноваження СВА формуються її безпосереднім підпорядкуванням Наглядовій раді АТ «НСТУ» і дозволяють забезпечити необмежений доступ начальника Служби до органів управління Товариством.

Наглядова Рада АТ «НСТУ» уповноважує внутрішніх аудиторів, але не виключно:

- мати повний, необмежений та своєчасний доступ до ключової управлінської інформації та право доступу до всіх функцій, даних, записів, інформації, фізичного майна та персоналу АТ «НСТУ», що має відношення до виконання обов'язків внутрішнього аудиту. Це включає доступ до документів Наглядової ради та правління Товариства. Внутрішні аудитори несуть відповідальність за конфіденційність та збереження записів та інформації;
- розподіляти ресурси, встановлювати періодичність, обирати об'єкти аудиту, визначати обсяги робіт, застосовувати методи та формувати запити/повідомлення для досягнення цілей функції внутрішнього аудиту;
- правом начальника Служби бути присутнім та спостерігати за всіма або частиною засідань Наглядової ради, її комітетів, правління та будь-якими іншими ключовими управлінськими рішеннями;
- отримувати допомогу від необхідного персоналу АТ «НСТУ» та третіх сторін (*зовнішніх експертів АТ «НСТУ»*) для виконання послуг внутрішнього аудиту.

Незалежність, організаційна позиція та відносини звітності. СВА, яка діє відповідно до затвердженого Наглядовою радою АТ «НСТУ» положення, є підпорядкованою та підзвітною Наглядовій раді та Голові комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ». Начальник Служби має займати посаду на такому рівні в Товаристві, який дозволяє виконувати послуги та обов'язки з внутрішнього аудиту без втручання з боку правління, тим самим встановлюючи незалежність функції внутрішнього аудиту. Начальник Служби підпорядковується Голові Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» функціонально, а адміністративно в повсякденній діяльності – Голові правління. Таке позиціонування надає організаційні повноваження та статус для винесення питань безпосередньо на розгляд органів управління та передачі справ на розгляд Наглядовій раді, коли це необхідно, без перешкод, а також підтримує здатність внутрішніх аудиторів зберігати об'єктивність.

Начальник Служби підтверджує Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» не рідше одного разу на рік організаційну незалежність функції внутрішнього аудиту. Якщо структура управління не підтримує організаційну незалежність, начальник Служби документує характеристики структури управління, що обмежують незалежність, і будь-які гарантії, що використовуються для досягнення принципу незалежності. Начальник Служби повідомляє Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» про будь-які перешкоди, з якими стикаються внутрішні аудитори, пов'язані з обсягом, виконанням або повідомленням про роботу та результати внутрішнього аудиту. Розкриття інформації включатиме інформування про наслідки такого втручання для ефективності та здатності СВА виконувати свій мандат.

Зміни до мандату та Статуту внутрішнього аудиту. Обставини можуть виправдовувати подальшу дискусію між начальником, головою Комітету з питань аудиту Наглядової ради та Наглядовою радою АТ «НСТУ» щодо мандату внутрішнього аудиту або інших аспектів Статуту внутрішнього аудиту. Такі обставини можуть виникати але не обмежуватися внаслідок:

- зміни законодавства та суттєвої зміни Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, що матимуть вплив на характер та/або обсяг послуг з внутрішнього аудиту;
- змін в стратегії, цілях, профілі ризиків (*у тому числі управлінської звітності щодо оцінки ризиків*) або середовищі, в якому працює АТ «НСТУ»;
- суттєвих змін в аудиторському складі, Комітеті з питань аудиту Наглядової ради та/або Наглядовій раді АТ «НСТУ»;
- злиття/поглинання або реорганізації всередині Товариства.

Нагляд Наглядовою радою. З метою встановлення, підтримки та забезпечення того, щоб функція внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» мала

достатні повноваження для виконання своїх обов'язків, Наглядова рада АТ «НСТУ» забезпечує СВА відповідними ресурсами та прийняттям внутрішнього аудиту на всіх рівнях Товариства, зокрема шляхом:

- обговорення з начальником СВА та правлінням відповідних повноважень, ролі, обов'язків, обсягу та послуг (*аудиторських та/або консультативних*) Служби;
- забезпечення начальника СВА необмеженим доступом до членів Наглядової ради АТ «НСТУ», а також спілкуванням та взаємодією безпосередньо з Наглядовою радою, у тому числі на закритих засіданнях без присутності правління;
- обговорення з начальником СВА та правлінням інших тем, які повинні бути включені до Статуту внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»;
- участі в обговореннях з начальником СВА та правлінням щодо «суттєвих умов», описаних у Глобальних стандартах внутрішнього аудиту, які встановлюють основу, що забезпечує ефективну функцію внутрішнього аудиту, а також щодо їх подальших змін;
- затвердження Статуту внутрішнього аудиту, який включає мандат на проведення внутрішнього аудиту, а також обсяг і види послуг з внутрішнього аудиту;
- періодичного перегляду Статуту внутрішнього аудиту з начальником СВА з метою розгляду змін, що впливають на Товариство, таких як прийняття на роботу нового керівника Служби або зміни в типі, серйозності та взаємозалежності ризиків для Товариства;
- затвердження планів внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» на основі оцінки ризиків, зокрема II лінії захисту;
- затвердження структури та бюджету СВА;
- затвердження витрат на виконання функції внутрішнього аудиту;
- співпраці з правлінням для визначення кваліфікації та компетенцій, які Товариство очікує від начальника СВА, у відповідності до вимог зовнішніх нормативних документів та Глобальних стандартів внутрішнього аудиту;
- призначення/звільнення з посади начальника СВА;
- затвердження винагороди начальника СВА;
- аналізу роботи начальника СВА;
- отримання повідомлень від начальника СВА про виконання функції внутрішнього аудиту, включаючи її виконання відповідно до плану;
- забезпечення формування Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» та щорічного перегляду результатів її виконання;
- направлення відповідних запитів на адресу правління та начальника СВА для визначення доцільності обсягів або ресурсних обмежень внутрішнього аудиту.

Роль та обов'язки начальника СВА

Етика та професіоналізм. Начальник СВА забезпечує, щоб внутрішні аудитори:

- відповідали Глобальним стандартам внутрішнього аудиту, включаючи принципи етики та професіоналізму: чесність, об'єктивність, компетентність, належну професійну ретельність та конфіденційність;
- розуміли, поважали, відповідали та сприяли законним та етичним очікуванням Товариства та вміли розпізнавати поведінку, яка суперечить цим очікуванням;
- заохочували та просували культуру, засновану на етиці, в АТ «НСТУ»;
- повідомляли про організаційну поведінку, яка не відповідає етичним очікуванням Товариства, як описано в застосовних політиках і процедурах;
- дотримувались і виконували вимоги Закону України «Про запобігання корупції» та Антикорупційної програми АТ «НСТУ»;
- підвищували ефективність і якість своєї роботи шляхом професійного розвитку та отримання відповідних професійних сертифікатів.

Об'єктивність. Начальник СВА забезпечує, щоб функція внутрішнього аудиту залишалася вільною від усіх умов, які загрожують здатності внутрішніх аудиторів виконувати свої обов'язки неупереджено, включаючи питання вибору завдань, обсягу, процедур, періодичності, термінів та комунікації. Якщо начальник СВА визначить, що об'єктивність може бути порушена, деталі таких обставин повинні бути розкриті органам управління Товариства.

Внутрішні аудитори зберігають неупередженість, яка дозволяє виконувати свої завдання об'єктивно, не підпорядковуючи свої судження з питань аудиту іншим за фахом і статусом фахівцям.

Внутрішні аудитори не мають прямої операційної відповідальності або повноважень щодо будь-якої діяльності, яку вони перевіряють. Відповідно, внутрішні аудитори не впроваджують внутрішній контроль, не розробляють процедури, не встановлюють системи та не займаються іншою, ніж визначена функцією внутрішнього аудиту, діяльністю, яка може вплинути на їх судження, зокрема:

- оцінкою конкретних операцій, за які вони несли відповідальність протягом попереднього року;
- виконанням оперативних обов'язків для АТ «НСТУ» або його філій та дочірніх підприємств;
- ініціюванням або затвердженням зовнішніх по відношенню до функції внутрішнього аудиту операцій;
- керівництвом діяльністю будь-якого працівника АТ «НСТУ», який не працює в СВА, за винятком випадків, коли такі працівники були належним чином призначені до груп внутрішнього аудиту або для надання допомоги внутрішнім аудиторам Товариства.

Внутрішні аудитори мають:

- повідомляти про порушення незалежності або об'єктивності (*фактичні або зовнішні*), у разі їх наявності, відповідним сторонам і принаймні раз на рік, таким як начальник СВА, голова Комітету з питань аудиту Наглядової ради, голова правління або іншим;

- проявляти професійну об'єктивність у зборі, оцінці та передачі інформації;
- робити зважені оцінки всіх наявних і актуальних фактів і обставин;
- вживати необхідних запобіжних заходів, щоб уникнути конфлікту інтересів (у тому числі в розумінні Закону України «Про запобігання корупції» та Антикорупційної програми АТ «НСТУ»), упередженості та неналежного впливу;
- дотримуватись та виконувати вимоги Закону України «Про запобігання корупції» та Антикорупційної програми АТ «НСТУ».

Управління функцією внутрішнього аудиту. На начальника СВА покладаються такі обов'язки:

- щороку, на основі оцінки ризиків, розробляти план внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», який враховує пропозиції Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» та правління. Обговорювати план з Комітетом з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» та правлінням і подавати план на розгляд та затвердження Наглядовій раді Товариства;
- розробляти план реалізації Стратегії внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», який надає можливість уявляти роботу Служби і виокремити переваги результатів проведення аудитів;

{ У розділі «Управління функцією внутрішнього аудиту» абзац третій замінений новим абзацом, згідно з рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ» від 18.12.2025 № 106 }

- повідомляти Наглядову раду і правління Товариства про вплив обмежень ресурсів на плани внутрішнього аудиту;
- за необхідності переглядати та коригувати плани внутрішнього аудиту у відповідь на зміни в діяльності АТ «НСТУ», ризиках, операціях, програмах, системах і засобах контролю;
- комунікувати з Наглядовою радою та правлінням Товариства у разі внесення суттєвих проміжних змін до планів внутрішнього аудиту;
- забезпечувати виконання, документування та інформування про виконання завдань з внутрішнього аудиту відповідно до Глобальних стандартів внутрішнього аудиту;
- відслідковувати результати виконання завдань та підтверджувати виконання рекомендацій або планів дій, щоквартально повідомляти про результати виконання завдань Наглядовій раді та правлінню АТ «НСТУ», а також за кожним аудиторським завданням за необхідності;
- забезпечувати колективне володіння або здобуття Службою знань, навичок та інших компетенцій і кваліфікацій, необхідних для виконання вимог Глобальних стандартів внутрішнього аудиту та виконання мандату внутрішнього аудиту;
- виявляти та враховувати тенденції і проблеми, що виникають і впливають на АТ «НСТУ», та повідомляти про це Наглядову раду і правління Товариства;
- впроваджувати нові тенденції та успішні практики внутрішнього аудиту;
- забезпечувати дотримання методології, розробленої для виконання функції внутрішнього аудиту;
- забезпечувати дотримання відповідних політик і процедур АТ «НСТУ», якщо такі політики та процедури не суперечать Статуту внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» або Глобальним стандартам внутрішнього аудиту. Будь-які конфлікти такого характеру мають бути вирішені або задокументовані та повідомлені Наглядовій раді та правлінню Товариства;

- координувати діяльність та розраховувати на роботу, у разі залучення, інших внутрішніх та зовнішніх постачальників аудиторських та консультативних послуг (*експертів*). Якщо начальник СВА не може досягти належного рівня координації, питання має бути доведено до відома правління та Комітету з питань аудиту АТ «НСТУ» і, якщо необхідно, передано на розгляд Наглядової ради Товариства;
- інформувати директора антикорупційного департаменту АТ «НСТУ» про виявлені корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення, порушення Закону України «Про запобігання корупції», Антикорупційної програми АТ «НСТУ».

Начальник СВА розробляє і впроваджує:

- Стратегію внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», яка підтримуватиме стратегічні цілі і успіх Товариства та відповідатиме очікуванням Наглядової ради, правління та інших ключових зацікавлених осіб;
- методологію внутрішнього аудиту (*стандартні операційні процедури*) - для систематичного та дисциплінованого управління функцією внутрішнього аудиту, реалізації Стратегії внутрішнього аудиту, розробки Плану внутрішнього аудиту та відповідності Глобальним стандартам внутрішнього аудиту.

Начальник СВА періодично переглядає з Наглядовою радою та правлінням АТ «НСТУ» Стратегію внутрішнього аудиту, а також з метою покращення функції внутрішнього аудиту та реагування на значні зміни, які впливають на функцію, оцінює ефективність і оновлює у міру необхідності методологію внутрішнього аудиту. Начальник СВА забезпечує працівників Служби навчанням з методології.

Задokumentована методологія, яка знадобиться для реалізації Стратегії внутрішнього аудиту, виконання Плану внутрішнього аудиту та відповідності Глобальним стандартам внутрішнього аудиту, включає підхід функції внутрішнього аудиту до:

- оцінки ризиків при плануванні внутрішніх аудитів та для кожного аудиторського завдання;
- розробки та оновлення Плану внутрішнього аудиту;
- визначення балансу між аудиторськими завданнями та консультаційними послугами;
- координації з внутрішніми та зовнішніми надавачами впевненості;
- керування зовнішніми постачальниками послуг (*експертами/консультантами*), якщо вони залучаються до внутрішнього аудиту;
- виконання завдань з внутрішнього аудиту;
- комунікації при наданні послуг з внутрішнього аудиту;
- зберігання та оприлюднення записів, зроблених у ході виконання завдань, та іншої інформації, відповідно до внутрішніх документів АТ «НСТУ» та відповідних нормативних вимог;
- моніторингу і підтвердження виконання рекомендацій внутрішніх аудиторів або планів дій/заходів органів управління;

- забезпечення якості та вдосконалення функції внутрішнього аудиту;
- розробки показників ефективності для оцінки прогресу на шляху досягнення цілей внутрішнього аудиту.

Комунікація з Наглядовою радою та правлінням. Начальник СВА періодично звітує перед Комітетом з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» та Наглядовою радою Товариства щодо:

- дотримання повноважень Служби;
 - ризик-орієнтованих річних планів аудиту, плану реалізації Стратегії внутрішнього аудиту та вжитих заходів щодо їх виконання;
- { У розділі «Комунікація з Наглядовою радою та правлінням» абзац третій замінений новим абзацом, згідно з рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ» від 18.12.2025 № 106 }*

- бюджету СВА і вимог щодо необхідних ресурсів (технічних засобів, ПЗ тощо);
- суттєвих змін до планів внутрішнього аудиту та бюджету Служби;
- потенційних загроз для незалежності, включаючи відповідне розкриття такої інформації;
- результатів виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», що включають відповідність функції внутрішнього аудиту Глобальним стандартам внутрішнього аудиту та планам дій щодо усунення недоліків функції внутрішнього аудиту та можливостей для вдосконалення;
- виявлених ризиків та наявних проблем контролю, включаючи ризики шахрайства, питання управління та інші сфери, на які звертає увагу Комітет з питань аудиту АТ «НСТУ»;
- результатів аудиторських досліджень та консультаційних послуг;
- реакції правління на визначений внутрішнім аудитом ризик, що може бути неприйнятним, або прийняття правлінням ризику, який виходить за межі схильності АТ «НСТУ» до ризику.

Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ». Начальник СВА розробляє, впроваджує та підтримує Програму забезпечення та підвищення якості АТ «НСТУ», яка охоплює всі аспекти функції внутрішнього аудиту. Програма має включати зовнішню та внутрішню оцінку відповідності функції внутрішнього аудиту Глобальним стандартам внутрішнього аудиту, а також вимірювання ефективності для оцінки прогресу функції внутрішнього аудиту у досягненні її цілей та сприяння постійному вдосконаленню. Програма також має оцінювати дотримання законів та/або нормативних актів, що стосуються внутрішнього аудиту. Крім того, оцінка включатиме плани щодо усунення недоліків функції внутрішнього аудиту та можливостей для вдосконалення.

Щорічно начальник СВА комунікує з Наглядовою радою та Комітетом з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» щодо Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», включаючи результати внутрішніх (постійний моніторинг та періодичні самооцінки) та зовнішніх оцінок якості функції внутрішнього аудиту Товариства. Зовнішнє оцінювання проводиться не рідше одного разу на п'ять років кваліфікованим, незалежним

та не пов'язаним з АТ «НСТУ», або його працівниками, оцінювачем або групою таких оцінювачів. Кваліфікація включає принаймні одного оцінювача, який має активну кваліфікацію сертифікованого внутрішнього аудитора СІА.

Обсяг та види послуг внутрішнього аудиту. Обсяг послуг внутрішнього аудиту охоплює весь спектр діяльності Товариства, включаючи всю діяльність, активи та персонал АТ «НСТУ». Сфера діяльності з внутрішнього аудиту також включає, але не обмежується об'єктивними дослідженнями доказової бази для надання незалежних гарантій та консультативних послуг Наглядовій раді та правлінню Товариства щодо адекватності та ефективності процесів управління, управління ризиками та контролю для АТ «НСТУ».

Характер та обсяг консультаційних послуг можуть бути узгоджені зі стороною (*органами управління, керівниками структурних підрозділів*), яка звертається за наданням послуги, за умови, що СВА не бере на себе відповідальність з управління. Можливості для підвищення ефективності процесів управління, управління ризиками та контролю визначаються під час консультаційних заходів. Ці можливості доводяться до відома посадових/службових осіб відповідного рівня управління Товариством.

Завдання з внутрішнього аудиту можуть включати оцінку того, чи:

- ризики, пов'язані з досягненням стратегічних цілей АТ «НСТУ», належним чином ідентифікуються та управляються;
- був встановлений та переглянутий ризик-апетит за активної участі Наглядової ради та правління Товариства; чи ризик-апетит інтегрований у діяльність, ліміти та звітність АТ «НСТУ»;
- надана Наглядовій раді та правлінню інформація достовірно відображає переваги, ризики та припущення, пов'язані з життєздатністю стратегії та бізнес-моделі Товариства;
- інформація, що використовується при прийнятті таких ключових рішень, є правдивою, збалансованою та обґрунтованою, а також чи були дотримані відповідні процедури та засоби контролю;
- ключові ризики належним чином розглядаються (*в тому числі за допомогою інших форм забезпечення гарантій, наприклад, комплексної перевірки*) та відображаються у звітах;
- дії посадових осіб, директорів напрямів, керівників структурних підрозділів, працівників, підрядників або інших відповідних сторін АТ «НСТУ» відповідають політиці, процедурам, а також застосовним законам, нормативним актам і стандартам управління;
- результати операцій і програм узгоджуються з встановленими цілями і завданнями;
- операції та програми виконуються/використовуються ефективно та результативно;

- встановлені процеси та системи дозволяють дотримуватися політик, процедур, законів і правил, які мають вплив на АТ «НСТУ»;
- інформація достовірна та засоби, що використовуються для виявлення, вимірювання, аналізу, класифікації та повідомлення про таку інформацію, дієві;
- ресурси та активи закупаються економічно, використовуються ефективно та стало, а також належним чином захищені;
- Товариство діє доброчесно у відносинах з клієнтами та у взаємодії з відповідними ринками тощо.

Начальник Служби внутрішнього аудиту

Наталія Степанова