

Додаток №3 до Протоколу №23  
засідання Наглядової ради ПАТ «НСТУ»  
від 18 вересня 2018 року

*Погоджено  
Наглядовою радою ПАТ «НСТУ»*

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про Службу внутрішнього аудиту**  
**публічного акціонерного товариства**  
**«Національна суспільна телерадіокомпанія України»**

**1. Загальні положення**

1.1. Служба внутрішнього аудиту (далі – Служба) є самостійним структурним підрозділом публічного акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» (далі – ПАТ «НСТУ»), що функціонально підпорядковується Голові Комітету з питань аудиту Наглядової ради, звітує перед Комітетом з питань аудиту Наглядової ради та Наглядовою радою та діє на підставі затвердженого Наглядовою радою Статуту служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ» та цього Положення. З адміністративних та кадрових питань, що не вимагають прийняття рішень Наглядовою радою відповідно до положень Статуту служби внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ», Служба підпорядковується Голові Правління.

1.2. Служба у своїй діяльності керується Конституцією України, Законом України «Про Суспільне телебачення і радіомовлення України», Законом України «Про аудиторську діяльність», Статутом публічного акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України», затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.12.2016 № 1039, Статутом служби внутрішнього аудиту, затвердженим рішенням Наглядової ради ПАТ «НСТУ» від 18.09.2018 (протокол № 23) та прийнятими відповідно до них нормативно-правовими актами, іншими законами України, указами Президента України, постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції України та законів України, актами Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами, а також Міжнародними стандартами професійної практики внутрішнього аудиту та цим Положенням.

### 1.3. Структура Служби:

- начальник служби;
- заступник начальника служби;
- аудитори (керівники напряму);
- аудитори.

## 2. Основні завдання

2.1. Оцінка системи внутрішнього контролю і операційних процедур в ПАТ «НСТУ», у тому числі його відокремлених структурних підрозділах та дочірніх підприємствах, надання Наглядовій раді, Правлінню висновків і пропозицій щодо її вдосконалення.

2.2. Здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки відповідності діяльності Товариства, його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств вимогам зовнішніх і внутрішніх нормативних документів.

2.3. Сприяння впровадженню ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій.

2.4. Аналіз ефективності застосованих процедур щодо оцінювання розміру, напряму та розподілу ризиків в ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділах та дочірніх підприємствах, виявлення їх потенційних сфер та надання Наглядовій раді і Правлінню пропозицій (рекомендацій) щодо удосконалення процедур з управління ризиками.

2.5. Своєчасне виявлення порушень та недоліків у діяльності структурних підрозділів, у тому числі відокремлених, та дочірніх підприємств ПАТ «НСТУ», опрацювання оптимальних рішень щодо ліквідації встановлених порушень в процесі діяльності ПАТ «НСТУ» та усунення причин їх виникнення.

2.6. Надання Наглядовій раді інформації про стан реалізації Правлінням рекомендацій (пропозицій) Служби з усунення виявлених за результатами аудиторських перевірок порушень і недоліків у діяльності ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств.

## 3. Функції

3.1. Проведення аудиторських перевірок в ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділах та дочірніх підприємствах.

3.2. Оцінка корпоративного управління, ефективності системи управління ризиками, внутрішнього контролю, протидії шахрайству, та функції комплаєнсу.

3.3. Надання консультацій Наглядовій раді, Комітету з питань аудиту Наглядової ради, Правлінню з питань управління ризиками, внутрішнього контролю та корпоративного управління (за умови збереження незалежності і об'єктивності внутрішнього аудиту).

3.4. Організація та здійснення взаємодії з зовнішніми аудиторами ПАТ «НСТУ» в рамках обміну інформацією про результати оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, в тому числі при підготовці бухгалтерської (фінансової) звітності, обговорення планів діяльності внутрішнього і зовнішнього аудиту з метою їх координації і мінімізації подвійної роботи; аналіз ефективності впровадження коригувальних заходів, направлених на усунення недоліків системи внутрішнього контролю при підготовці бухгалтерської (фінансової) звітності та при необхідності з інших питань, що належать до внутрішнього аудиту.

3.5. Дослідження і моніторинг інформації по об'єктах аудиту з метою аналізу результатів виконання рекомендацій Служби, планування її роботи, вжиття необхідних заходів для виконання завдань та інших функцій Служби, в тому числі (але не обмежуючись):

моніторинг виконання планів заходів щодо усунення недоліків, порушень, вдосконалення корпоративного управління, системи внутрішнього контролю і системи управління ризиками, розроблених керівниками об'єктів аудиту за результатами внутрішніх аудиторських перевірок;

моніторинг усунення порушень і недоліків, виявлених при проведенні аудиторських перевірок.

3.6. Розробка та актуалізація (формування пропозицій щодо зміни/доповнення) внутрішніх документів ПАТ «НСТУ» в сфері внутрішнього аудиту та надання їх (після розгляду Комітетом з питань аудиту Наглядової ради) в установленому порядку на затвердження Наглядовій раді.

3.7. Розробка і надання на затвердження Наглядовій раді стратегічного плану аудиту на три роки та ризик-орієнтованого річного плану аудиту.

3.8. Підготовка і надання Наглядовій раді і Голові Правління звіту про діяльність Служби, що включає інформацію про виконання бюджету Служби, звіту про виконання ключових показників ефективності начальника та інших працівників Служби відповідно до затвердженої Наглядовою радою процедури оцінки діяльності Служби.

3.9. Виконання доручень Наглядової ради та Комітету з питань аудиту Наглядової ради в межах компетенції Служби.

3.10. Інформування Комітету з питань аудиту Наглядової ради про виявлені під час та/або за результатами діяльності Служби суттєві ризики і проблеми контролю, включаючи ризики шахрайства, проблеми корпоративного управління тощо.

3.11. Виконання інших заходів, необхідних для виконання цілей і завдань Служби.

## **4. Права**

4.1. Для реалізації основних завдань і здійснення своїх функцій в установленому порядку Служба має право:

4.1.1. На ознайомлення з інформацією та документами, у тому числі тими, що зберігаються на електронних носіях будь-якого структурного підрозділу ПАТ «НСТУ», у тому числі відокремленого, та його дочірніх підприємств, письмовими поясненнями з питань діяльності ПАТ «НСТУ», включаючи всі структурні підрозділи ПАТ «НСТУ», у тому числі відокремлені, та його дочірні підприємства, а також з управлінською інформацією і документами з прийняття рішень органами управління ПАТ «НСТУ», отримувати доступ до матеріальних активів і об'єктів ПАТ «НСТУ» (у тому числі приміщень, що використовуються для зберігання документів, готівки, цінностей), його відокремлених структурних підрозділів і дочірніх підприємств, та до системи автоматизації бухгалтерських операцій, архівів, даних (у тому числі електронних баз даних у режимі перегляду), а також використовувати:

бази даних та іншу інформацію з первинних документів ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств;

програмне забезпечення, що використовується для автоматизації процесів у діяльності ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств, у тому числі з питань фінансового моніторингу;

фінансову, статистичну, управлінську та інші види звітності;

інвентаризаційні матеріали ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств та документи комісій, створених у ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділах та дочірніх підприємствах (за їх наявності);

документи органів управління ПАТ «НСТУ», у тому числі з питань запровадження та функціонування систем управління ризиками та внутрішнього контролю;

інші документи ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств, що необхідні для проведення аудиторських перевірок.

4.1.2. При виявленні грубих порушень чинного законодавства, випадків шахрайства, допущених працівниками ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств, надавати рекомендації органам управління ПАТ «НСТУ» щодо прийняття відповідних рішень стосовно цих подій та працівників.

4.1.3. Належним чином оцінювати достатність та ефективність системи внутрішнього контролю в ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділах та дочірніх підприємствах, ступінь потенційного ризику в різних сферах діяльності ПАТ «НСТУ», а також відповідність процедурам і методикам, що застосовуються в ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділах та дочірніх підприємствах.

4.1.4. Проводити консультації з Комітетом з питань аудиту Наглядової ради та Наглядовою радою, Правлінням, іншими структурними підрозділами ПАТ «НСТУ» з питань, що входять до компетенції Служби.

4.1.5. Вносити пропозиції Наглядовій раді щодо вдосконалення процедур і методів внутрішнього аудиту, змін у системі контролю та управлінській політиці ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств.

4.1.6. Брати участь у підготовці та реалізації програм і проектів ПАТ «НСТУ» за напрямами діяльності Служби.

4.1.7. Брати участь у програмах, спрямованих на навчання, перепідготовку, підвищення кваліфікації працівників ПАТ «НСТУ», і програмах сертифікації внутрішніх аудиторів.

4.1.8. Проводити операційний (управлінський) аудит з метою виявлення можливостей підвищення продуктивності праці та усунення факторів неефективності.

4.2. Скликати наради з питань, що належать до компетенції Служби та брати участь в межах компетенції у проведенні конференцій, семінарів, нарад, тощо.

4.3. Отримувати для використання у виробничих цілях офісну техніку, обладнання та інше майно.

## **5. Керівництво**

5.1. Службу очолює начальник, який призначається на посаду і звільняється з неї за рішенням Наглядової ради, про що Голова Правління видає наказ.

5.2. Посаду начальника Служби може обіймати громадянин України, який вільно володіє державною мовою та здобув ступінь вищої освіти за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра за одним з перерахованих напрямів: облік та аудит, економіка, фінанси, право; стаж роботи на керівних посадах не менше п'яти років, у тому числі з аудиторської діяльності - не менше трьох років та відповідати іншим вимогам щодо професійної придатності та ділової репутації.

5.3. Начальник Служби:

5.3.1. Безпосередньо керує діяльністю Служби.

5.3.2. Вносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо організаційної структури, чисельності працівників і штатного розпису Служби.

5.3.3. Вносить подання Голові Правління щодо прийому на роботу, переміщення (переведення) та звільнення працівників Служби.

5.3.4. Розподіляє обов'язки між працівниками Служби.

5.3.5. Вносить подання про заохочення і притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників Служби.

5.3.6. Підписує службову кореспонденцію Служби, візує документи в межах компетенції Служби.

5.3.7. Підписує на бланку ПАТ «НСТУ» від імені Служби внутрішнього аудиту листи, звернення, заяви, довідки, звіти, акти й інші документи.

5.3.8. Вживає заходів із впровадження новітніх форм і методів діяльності Служби, підвищення кваліфікації працівників Служби.

5.4. Начальник Служби несе персональну відповідальність за: невчасне та неналежне виконання завдань, покладених на Службу; недотримання вимог законодавства та внутрішніх документів ПАТ«НСТУ»; недостовірність відомостей, звітності й інформації та інших документів, які готує Служба;

невикористання повною мірою наданих прав; додержання працівниками Служби Правил внутрішнього трудового розпорядку, вимог нормативних актів з охорони праці, пожежної безпеки, цивільного захисту;

забезпечення умов та контроль за збереженням та використанням у виробничих цілях офісної техніки, обладнання та іншого майна, переданого Службі для виконання її завдань.

5.5. Начальник Служби має заступника.

5.6. Посаду заступника начальника Служби може обіймати громадянин України, який вільно володіє державною мовою та здобув ступінь вищої освіти за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістра за одним з перерахованих напрямів: облік та аудит, економіка, фінанси, право; з досвідом роботи з аудиторської діяльності не менше п'яти років та стажем роботи на керівних посадах не менше одного року.

5.7. Заступник начальника Служби здійснює спрямування та координацію роботи Служби.

5.8. У разі відсутності начальника Служби його обов'язки виконує заступник начальника Служби.

5.9. У разі відсутності начальника Служби та заступника начальника Служби з поважних причин (відрядження, відпустка, тимчасова непрацездатність) обов'язки начальника Служби виконує інший працівник Служби за рішенням Голови правління, прийнятого на підставі подання начальника Служби.

## **6. Організація роботи**

6.1. Служба здійснює свою діяльність у відповідності з основними принципами професійної практики внутрішнього аудиту та на підставі затверджених Наглядовою радою Стратегічного плану внутрішнього аудиту ПАТ «НСТУ» на три роки та Ризик-орієнтованого річного плану аудиту ПАТ «НСТУ».

6.2. Наглядову функцію за діяльністю Служби здійснює Комітет з питань аудиту Наглядової ради.

6.3. Посадові обов'язки заступника начальника Служби та інших працівників Служби визначаються посадовими інструкціями.

6.4. Чисельність працівників Служби встановлюється штатним розписом ПАТ «НСТУ».

6.5. Звітування про результати проведеної Службою роботи здійснюється у порядку, встановленому Статутом Служби внутрішнього аудиту.

## **7. Взаємодія**

7.1. Служба у своїй діяльності взаємодіє з органами управління, структурними підрозділами ПАТ «НСТУ», у тому числі відокремленими, та його дочірніми підприємствами у питаннях, які виникають під час виконання покладених на неї завдань. Служба має право отримувати та надавати консультації, необхідну інформацію, документацію тощо відповідно до внутрішніх документів ПАТ «НСТУ».

7.2. Структурні підрозділи ПАТ «НСТУ», у тому числі відокремлені, та його дочірні підприємства зобов'язані створювати Службі умови для своєчасного та повного проведення перевірок, надавати документи відповідно до поданого переліку, давати на запит Служби пояснення та відповіді в усній та письмовій формі.

7.3. Взаємодія та обмін інформацією між Службою та зовнішніми аудиторами ПАТ «НСТУ» і контролюючими органами, які в межах компетенції здійснюють контроль за діяльністю ПАТ «НСТУ», його відокремлених структурних підрозділів та дочірніх підприємств, мають відбуватися з дотриманням вимог законодавства України та внутрішніх документів ПАТ «НСТУ» щодо зберігання, захисту, використання та розкриття інформації, що становить службову та комерційну таємницю.

7.4. Служба у своїй роботі використовує технічні та організаційні рішення, розроблені департаментом технічного забезпечення.

**Начальник  
служби внутрішнього аудиту**

**Наталія СТЕПАНОВА**