



ПОЛОЖЕННЯ про службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «СК «Прем'єр Альянс»

1. Загальні положення

1.1. Це Положення розроблено відповідно до вимог статті 15-1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг та Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, затвердженому розпорядженням Нацкомфінпослуг від 05.06.2014 № 1772.

1.2. Служба внутрішнього аудиту (контролю) є окремою посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

1.3. Окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль), підпорядковується загальним зборам акціонерів Товариства та організаційно не залежить від інших підрозділів або посадових осіб Товариства.

1.4. Окрема посадова особа, що проводять внутрішній аудит (контроль) Товариства, не може бути контролером Товариства та/або суміщувати свою діяльність з обов'язками іншого працівника Товариства.

1.5. За рішенням загальних зборів акціонерів Товариства окремою посадовою особою, що проводять внутрішній аудит (контроль) Товариства, може визначатися особа, яка також працює за сумісництвом в іншій юридичній особі.

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

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

1) надання загальним зборам акціонерів незалежних, об'єктивних суджень, висновків і оцінок щодо:

- достатності та ефективності систем управління Товариства;
- відповідності діяльності Товариства вимогам законодавства України;
- відповідності здійснюваної Товариством діяльності вимогам внутрішніх документів Товариства;

- ефективності процесів делегування повноважень між структурними підрозділами та розподілу обов'язків між ними;
- ефективності використання наявних у Товариства ресурсів;
- ефективності використання та мінімізації ризиків від використання інформаційних систем і технологій;
- достатності і ефективності заходів, спрямованих на зменшення ризиків та усунення недоліків, виявлених державними органами, зовнішніми аудиторами або окремою посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль);

2) сприяння загальним зборам акціонерів в поліпшенні якості системи управління Товариства.

2.2. Основні завдання та функції служби внутрішнього аудиту (контролю)

- річне планування завдань служби внутрішнього аудиту (контролю);
- реалізація завдань згідно із затвердженим планом;
- своєчасне надання звітів загальним зборам акціонерів Товариства;
- нагляд за поточною діяльністю Товариства;
- контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства;
- перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства;
- аналіз інформації про професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства;
- сприяння органам управління Товариства в покращенні системи управління;
- моніторинг впровадження структурними підрозділами Товариства прийнятих рекомендацій;
- виявлення сфер потенційних збитків для Товариства, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів компанії;
- взаємодія із зовнішніми аудиторами;
- аналіз висновків зовнішніх аудиторів та здійснення моніторингу виконання рекомендацій зовнішніх аудиторів;
- взаємодія з іншими підрозділами Товариства у сфері організації контролю і моніторингу системи управління Товариства;
- розробка та впровадження програм оцінки і підвищення якості внутрішнього аудиту (контролю).

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

3.1. Служба внутрішнього аудиту (контролю) з метою реалізації покладених на неї завдань та функцій **має право:**

- отримувати необхідні документи, які стосуються предмета внутрішнього аудиту (контролю) і знаходяться в Товаристві;
- проводити плановий та позаплановий внутрішній аудит (контроль) Товариства;
- залучати у разі необхідності працівників інших структурних підрозділів Товариства (за згодою керівників таких структурних підрозділів) та/або зовнішніх експертів, консультантів, аудиторів (за погодженням з загальними зборами акціонерів Товариства) для виконання поставлених перед службою внутрішнього аудиту (контролю) завдань;
- мати безперешкодний доступ до структурного підрозділу, що перевіряється, а також у приміщення, що використовуються для зберігання документів, матеріальних цінностей, отримувати інформацію, яка зберігається на електронних носіях інформації;
- отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від працівників Товариства;
- перевіряти розрахунково-касові документи, правочини, укладені Товариством, фінансову і статистичну звітність, іншу документацію, а у разі необхідності – перевіряти наявність майна Товариства;
- підвищувати кваліфікацію окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства;
- вносити на розгляд загальних зборів акціонерів Товариства пропозиції з удосконалення діяльності Товариства та служби внутрішнього аудиту (контролю).

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

- 1) проведення внутрішнього аудиту (контролю) відповідно до вимог Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, затвердженому розпорядженням Нацкомфінпослуг від 05.06.2014 № 1772, інших нормативно-правових актів, цього Положення та інших внутрішніх документів Товариства;
- 2) підготовка та своєчасне подання звітів загальним зборам акціонерів Товариства за результатами внутрішнього аудиту (контролю) Товариства та повідомлення про виявлені під час проведення цього внутрішнього аудиту (контролю) недоліки та ризики;
- 3) забезпечення конфіденційності інформації, отриманої у зв'язку з виконанням службових обов'язків;
- 4) проведення моніторингу виконання рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.

4. Вимоги до професійної підготовки та досвіду роботи посадових осіб служби внутрішнього аудиту (контролю)

Внутрішній аудит (контроль) компанії проводиться особами, які мають бездоганну ділову репутацію.

Особи (керівник та працівники структурного підрозділу або окрема посадова особа), що проводять внутрішній аудит (контроль) повинні мати досвід роботи не менше ніж два роки.

Внутрішньому аудитору **бажано** володіти знаннями, навичками та іншими вміннями, які є необхідними для того, щоб виконувати свої обов'язки.

Внутрішні аудитори мають постійно вдосконалювати свої знання, навички та інші вміння.

5. Забезпечення діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)

Загальні збори акціонерів Товариства зобов'язані забезпечувати:

- надання службі внутрішнього аудиту (контролю) повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних, які стосуються проведення внутрішнього аудиту (контролю);
- незалежність служби внутрішнього аудиту (контролю) від інших структурних підрозділів фінансової компанії та відсутність втручання в її діяльність будь-яких осіб;
- створення належних умов для проведення внутрішнього аудиту (контролю);
- вжиття відповідних заходів реагування за результатами проведення внутрішнього аудиту (контролю);
- у межах своєї компетенції достатню штатну чисельність служби внутрішнього аудиту (контролю), виходячи з умов діяльності та обсягів робіт, що покладаються на службу внутрішнього аудиту (контролю);
- систематичне підвищення кваліфікації окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

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

Внутрішній аудитор може повідомити об'єкт перевірки про проведення планового аудиту (контролю).

Повідомлення про проведення аудиту представляється об'єкту аудиту (структурному підрозділу або посадовій особі, що перевіряється) до початку

виконання аудиторського завдання для ознайомлення про майбутній аудит та надання достатнього часу для підготовки до внутрішнього аудиту (контролю).

7. Підзвітність служби внутрішнього аудиту (контролю)

У своїй роботі служба внутрішнього аудиту (контролю) підпорядкована та підзвітна загальним зборам акціонерів Товариства.

За результатами внутрішнього аудиту (контролю) діяльності Товариства служба внутрішнього аудиту (контролю) не рідше ніж один раз на рік звітує загальним зборам акціонерів Товариства.

За рішенням загальним зборам акціонерів Товариства може бути встановлена інша періодичність надання звітів (щомісяця, щокварталу, інш.), але не рідше ніж один раз на рік.

8. Порядок оформлення результатів аудиту (контролю).

Звіт служби внутрішнього аудиту (контролю) підписується окремою посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства.

У звіті викладаються виявлені недоліки в діяльності Товариства, порушення вимог законодавства, причини, що зумовили такі недоліки та/або порушення, а також пропозиції щодо їх усунення.

До звіту служби внутрішнього аудиту (контролю) можуть також додаватись коментарі та пояснення посадової особи, що перевіряється щодо виявлених фактів.

Звіт служби внутрішнього аудиту (контролю) розглядається загальним зборам акціонерів Товариства.

9. Конфлікт інтересів

Окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, зобов'язана:

- вживати заходів щодо недопущення будь-якої можливості виникнення конфлікту інтересів;
- у разі наявності конфлікту інтересів окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства невідкладно в письмовій формі зобов'язана повідомити орган, якому вона підпорядковується, про наявність конфлікту інтересів.

Урегулювання конфлікту інтересів може здійснюватися шляхом:

визначення іншої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства;

10. Відповідальність служби внутрішнього аудиту

Окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) несе персональну відповідальність за якість і своєчасність виконання функцій і завдань, покладених на неї, відповідно до законодавства України, цього Положення, трудового договору, посадової інструкції та інших внутрішніх документів Товариства.

Окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) зобов'язана дотримуватися вимог конфіденційності щодо одержуваної нею інформації.

**Керівник служби
внутрішнього аудиту**



(підпис)

Аліна КОЗАРЬ
