

17. Служба внутрішнього аудиту

1. Служба відповідно до покладених на неї завдань:

1) складає Річний план на наступний рік на основі ризик-орієнтованого підходу до вибору об'єктів аудиту та надає його на затвердження адміністративній раді Фонду не пізніше 20 листопада поточного року;

2) проводить аудиторські перевірки згідно із затвердженим адміністративною радою Фонду Річним планом;

3) аналізує процеси Фонду та їх складові, виявляє притаманні їм ризики з метою визначення об'єктів аудиту, обсягу аудиту й ефективного розподілу трудових ресурсів для здійснення внутрішнього аудиту;

4) здійснює плановий та позаплановий внутрішній аудит у самостійних структурних підрозділах Фонду;

5) перевіряє та оцінює:

процеси, які забезпечують діяльність Фонду, та їх складові, у тому числі ті, що несуть потенційний ризик та виконання яких забезпечується шляхом залучення юридичних і фізичних осіб на договірній основі;

достатність, ефективність та адекватність роботи системи внутрішнього контролю, системи управління ризиками, процесів управління, які функціонують у Фонді, відповідність цих систем та процесів видам та обсягам здійснюваних Фондом заходів щодо забезпечення виконання своїх функцій відповідно до законодавства України;

ризики у сфері корпоративного управління, операційної діяльності, інформаційних систем з огляду на досягнення цілей Фонду, достовірності і цілісності фінансової та операційної інформації, ефективності та продуктивності операційної діяльності, захисту активів, дотримання вимог

законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів (правил) Фонду, політик, положень та договірних зобов'язань;

систему управління протидії корупції Фонду відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 37001:2025;

системи контролю, впроваджені у Фонді, у тому числі щодо: дотримання працівниками Фонду, які забезпечують виконання основних функцій Фонду, вимог законодавства України (у тому числі нормативно-правових актів (правил) Фонду) та розпорядчих документів Фонду, виконання професійних обов'язків і правил, що встановлені розпорядчими документами Фонду, у тому числі з питань дотримання нормативних вимог та управління ризиками; виявлення та аналізу фактів порушень працівниками Фонду вимог законодавства України, стандартів професійної діяльності, розпорядчих документів, які регулюють діяльність Фонду; своєчасності усунення недоліків, виявлених перевітками державних органів;

ефективність застосованих структурними підрозділами Фонду заходів щодо виправлення виявлених Службою порушень і недоліків;

надійність, ефективність і цілісність управління інформаційними системами та процесами Фонду (у тому числі відповідність, точність, повноту, доступність, конфіденційність і комплексність даних) з огляду на досягнення стратегічних цілей Фонду, достовірність і цілісність фінансової та операційної інформації;

ефективність засобів забезпечення збереження активів з урахуванням ризиків Фонду;

достовірність бухгалтерського обліку, управлінської, фінансової та іншої звітності Фонду;

ефективність процесів Фонду, які забезпечують виконання функцій Фонду, зокрема тих, що несуть потенційний ризик для досягнення стратегічних цілей Фонду;

діяльність колегіальних органів (у тому числі дорадчих), утворених у Фонді; сфери потенційних збитків, умов, сприятливих для шахрайства;

виникнення конфлікту інтересів у Фонді, перевищення працівниками Фонду їхніх повноважень;

- 5) здійснює перевірку фінансової та інвестиційної діяльності Фонду;
- 6) складає звіти про результати проведення аудиту та надає їх на ознайомлення керівникам структурних підрозділів Фонду, в яких здійснювався аудит;
- 7) за результатами здійсненого внутрішнього аудиту надає пропозиції (рекомендації) щодо підвищення ефективності процесів управління ризиками, внутрішнього контролю та корпоративного управління;
- 8) здійснює моніторинг виконання пропозицій (рекомендацій), наданих за результатами проведення внутрішнього аудиту, і звітує за результатами такого моніторингу перед адміністративною радою Фонду;
- 9) звітує адміністративній раді Фонду та інформує директора – розпорядника Фонду про результати проведення внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Фонду;
- 10) розробляє розпорядчі документи Фонду для забезпечення виконання завдань Служби;
- 11) забезпечує виконання рішень адміністративної ради Фонду в межах компетенції Служби;
- 12) за запитами адміністративної ради Фонду, структурних підрозділів Фонду надає консультації в межах компетенції Служби з питань внутрішнього контролю, управління ризиками, корпоративного управління, спрямовані на вдосконалення процесів управління, у тому числі виконання управлінських функцій. Надання консультацій не повинно впливати на об'єктивність і незалежність працівників Служби під час виконання ними внутрішнього аудиту.

Відповідальність за рішення, прийняті на підставі наданих консультацій, несуть замовники цих консультацій.

2. Служба не виконує функцій, що виходять за рамки діяльності внутрішнього аудиту та обмежують організаційну незалежність внутрішнього аудиту або індивідуальну об'єктивність внутрішнього аудитора.

3. Працівники Служби не можуть залучатися до операційної діяльності та управління Фонду.

До обов'язків працівників Служби не може належати участь у підготовці документів або виконання інших функцій, якість виконання яких ці працівники мають перевіряти та оцінювати.

4. Служба регулярно (на перше число кожного кварталу) подає звіти адміністративній раді Фонду з висновками та пропозиціями щодо питань, віднесених до її повноважень.