

ЗАТВЕРДЖЕНО

Постановою Правління Товариства
Червоного Хреста України

від «20» вересня 2023 року

№16/9



ПОЛОЖЕННЯ ПРО ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ТОВАРИСТВА ЧЕРВОНОГО ХРЕСТА УКРАЇНИ

КИЇВ 2023



ЗМІСТ

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	2
II. ВИЗНАЧЕННЯ, МІСІЯ ТА МЕТА ДІЯЛЬНОСТІ ПВА	2
III. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ РОБОТИ ПРАЦІВНИКІВ ПВА.....	3
V. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ПВА ТА ПІДПОРЯДКОВАНІСТЬ	5
VI. ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ ПРАЦІВНИКІВ ПВА	6
VII. ВИМОГИ ДО РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПВА	8
VIII. ПОРЯДОК ВЗАЄМОДІЇ, ОБМІНУ ІНФОРМАЦІЄЮ МІЖ ПВА І СТРУКТУРНИМИ ПІДРОЗДІЛАМИ	9
IX. ВИМОГИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРОЄКТІВ ТА ЗАВДАНЬ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ПОВІДОМЛЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ	10
X. ВИМОГИ ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПВА	11
XI. ОБМЕЖЕННЯ	12
XII. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ	12

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про внутрішній аудит Товариства Червоного Хреста України (далі - Положення) розроблене з урахуванням вимог законодавства України, Статуту Товариства Червоного Хреста України (далі – Товариство), а також основних положень міжнародної професійної практики внутрішнього аудиту. Положення регламентує діяльність Підрозділу внутрішнього аудиту (далі - ПВА), визначає принципи, підпорядкованість, цілі, функції, повноваження, відповідальність працівників ПВА.

1.2. Вимоги цього Положення поширюються на працівників ПВА та осіб, залучених до виконання проєктів та завдань з внутрішнього аудиту, працівників інших структурних підрозділів Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, що взаємодіють з ПВА при проведенні внутрішнього аудиту.

1.3. ПВА здійснює свою діяльність відповідно до вимог:

- законодавства України;
- основних принципів професійної практики внутрішнього аудиту, визначення внутрішнього аудиту, Кодексу етики та Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту;
- даного Положення та локальних нормативно-правових актів Товариства.

II. ВИЗНАЧЕННЯ, МІСІЯ ТА МЕТА ДІЯЛЬНОСТІ ПВА

2.1. Внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна діяльність з надання аудиторських та консультаційних послуг, що має приносити користь організації та покращувати її діяльність.

Внутрішній аудит допомагає Товариству досягати поставлених цілей за допомогою системного, упорядкованого підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю і управління діяльністю Товариства.

2.2. Місія ПВА полягає в зміцненні та захисті цінностей Товариства шляхом надання об'єктивних аудиторських послуг, консультацій та пояснень, що ґрунтуються на оцінці ризиків.

2.3. Метою створення та функціонування ПВА є надання впевненості Правлінню, Комітету Товариства Червоного Хреста України з питань аудиту, управління ризиками та етики (надалі - Комітет), Генеральному директору Національного комітету Товариства та його заступникам (далі – керівництво Національного комітету) щодо ефективності та адекватності процесів управління діяльністю Товариства, управління ризиками та внутрішнього контролю Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства.

III. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ РОБОТИ ПРАЦІВНИКІВ ПВА

3.1. В ході виконання своїх функцій працівники ПВА повинні:

- демонструвати чесність;
- демонструвати компетентність та належну професійну ретельність;
- бути об'єктивними і уникати неправомірного впливу (бути незалежними);
- спрямовувати свою діяльність у відповідності до стратегій, цілей та ризиків Товариства;
- мати належну підзвітність та адекватну забезпеченість ресурсами;
- демонструвати якісну роботу та постійне вдосконалення;
- ефективно подавати інформацію;
- надавати ризик-орієнтовані аудиторські послуги;
- демонструвати глибоке розуміння, проактивність та орієнтуватися на майбутнє;
- сприяти позитивним змінам в Товаристві.

IV. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ ТА ВИДИ ПРОЄКТІВ ПВА

4.1. Сфера діяльності ПВА включає (але не обмежується) надання незалежних та об'єктивних аудиторських послуг та консультацій Правлінню, Комітету та керівництву Національного комітету щодо ефективності та адекватності процесів управління діяльністю Товариства, управління ризиками та внутрішнього контролю Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства.

4.2. Об'єктами внутрішнього аудиту є будь-які види діяльності, процеси, операції, процедури, системи, ризики, проєкти та програми Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства.

4.3. Аудиторські послуги та консультації внутрішнього аудиту спрямовані на надання впевненості щодо того, що:

- ризики, пов'язані із досягненням Національним комітетом та обласними (місцевими) організаціями Товариства стратегічних цілей, ідентифіковані, оцінені та управляються належним чином;
- керівництво, працівники Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, а також треті сторони під час взаємодії із Національним комітетом та обласними (місцевими) організаціями Товариства дотримуються чинного законодавства, локальних нормативно-правових актів Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства;
- результати виконання проєктів, програм, процесів відповідають встановленим цілям та цільовим показникам;
- проєкти та програми виконуються ефективно та раціонально;
- запроваджені системи та процеси забезпечують відповідність чинному законодавству, локальним нормативно-правовим актам Товариства;
- інформація та засоби, що використовуються для ідентифікації, виміру, аналізу, класифікації такої інформації та підготовки звітів, є достовірними та надійними;
- активи Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства придбані/отримані на справедливих умовах, ефективно використовуються та належним чином захищені.

4.4. Задля цього ПВА може виконувати (але не обмежуватися) такі проєкти та завдання:

- аудит систем управління ризиками та внутрішнього контролю;
- операційний аудит (аудит ефективності проєктів/ програм);
- аудит достовірності фінансової та управлінської інформації;
- аудит відповідності зовнішнім та внутрішнім регуляторним вимогам;
- аудит ризиків, пов'язаних із взаємодією з третіми особами;
- аудит інформаційних технологій;
- спеціальні перевірки та службові розслідування;
- консультації з питань, що входять до компетенції ПВА;
- інші завдання за дорученням Правління, Комітету та керівництва Національного комітету.

V. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ПВА ТА ПІДПОРЯДКОВАНІСТЬ

5.1. ПВА є структурним підрозділом Національного комітету, керівник якого адміністративно підпорядковується Генеральному директору Національного комітету, а функціонально – Комітету.

5.2. До створення Комітету керівник ПВА функціонально підпорядковується Генеральному директору.

5.3. Функціональне підпорядкування керівника ПВА передбачає, що Комітет здійснює:

- розгляд та надання рекомендацій з приводу затвердження та перегляду даного Положення;
- надання рекомендацій щодо бюджету та ресурсів, необхідних для виконання плану внутрішнього аудиту, в тому числі залучення зовнішніх постачальників професійних послуг для виконання окремих завдань з внутрішнього аудиту;
- надання рекомендацій щодо необхідної кваліфікації, прийому на роботу, призначення на посаду та звільнення керівника ПВА;
- надання рекомендацій щодо розміру заробітної плати керівника ПВА;
- розгляд та надання рекомендацій щодо стратегії, цілей, показників ефективності та оцінки результатів роботи ПВА;
- розгляд, обговорення та надання рекомендацій з приводу затвердження ризик-орієнтованого плану роботи внутрішнього аудиту та внесення змін до такого плану, а також погодження позапланових завдань з внутрішнього аудиту;
- розгляд та обговорення звітів внутрішнього аудиту, результатів виконання плану внутрішнього аудиту та регулярні комунікації з керівником ПВА з інших питань, в тому числі, без участі керівництва Національного комітету;
- розгляд результатів та якості виконання коригуючих заходів, запроваджених керівництвом Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства за рекомендаціями, наданими ПВА;
- розгляд, обговорення та надання рекомендацій щодо результатів будь-яких спеціальних розслідувань, проведених ПВА;
- запит інформації у керівника ПВА та керівництва Національного комітету щодо будь-яких обмежень роботи внутрішнього аудиту;
- запит інформації у керівника ПВА щодо виявлення будь-яких індикаторів або ознак шахрайства під час виконання завдань внутрішнього аудиту, та оцінка того, яких додаткових заходів слід вжити.

5.4. Адміністративне підпорядкування керівника ПВА Генеральному директору Національного комітету передбачає:

- підпорядкування локальним нормативно-правовим актам Товариства в частині, що не суперечить даному Положенню;
- дотримання правил внутрішнього трудового розпорядку Національного комітету;

- забезпечення фінансування ПВА в межах затвердженого бюджету;
- забезпечення ефективної внутрішньої комунікації працівників ПВА з усіма підрозділами Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства;
- дотримання вимог кадрового адміністрування.

VI. ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ ПРАЦІВНИКІВ ПВА

6.1. Працівники ПВА мають право:

- під час виконання проєктів та завдань з внутрішнього аудиту на безперешкодний та необмежений доступ до будь-яких активів (майна) Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, інформаційних систем, документів (у тому числі регламентуючих та розпорядчих), рішень органів управління, бухгалтерських та управлінських записів та звітів, договорів, комунікацій із працівниками Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, а також іншої інформації, необхідної для виконання таких проєктів та завдань;
- знімати копії з наданих документів, в тому числі копії файлів будь-якої інформації, що зберігається на електронних носіях;
- ініціювати проведення зустрічей з будь-яким працівником Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства;
- отримувати письмові та усні пояснення від працівників Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства з питань, що відносяться до проєктів та завдань з внутрішнього аудиту;
- для проведення проєктів та завдань з внутрішнього аудиту ініціювати залучення працівників інших структурних підрозділів Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства (у тому числі для отримання експертних висновків), сторонніх експертів та консультантів за потреби у спеціальних знаннях та навичках;
- ініціювати проведення позапланового проєкту з внутрішнього аудиту;
- обговорювати результати проєктів та завдань з внутрішнього аудиту з членами Комітету, Генеральним директором та керівниками структурних підрозділів Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства;
- пропонувати зміни до внутрішніх нормативних документів з питань здійснення функцій внутрішнього аудиту, затверджених Правлінням або Генеральним директором Національного комітету;
- направляти третім особам запити на отримання необхідної інформації, пов'язаної із проєктами та завданнями з внутрішнього аудиту;
- брати участь без права голосу в засіданнях Комітету;
- брати участь у будь-яких нарадах та засіданнях робочих, проєктних груп (за необхідності така участь погоджується із Генеральним директором Національного комітету);
- здійснювати інші права, надані локальними нормативно-правовими актами Товариства.

6.2. Працівники ПВА зобов'язані:

- мати достатній кваліфікаційний рівень знань і навичок, постійно їх удосконалювати, забезпечувати безперервну професійну підготовку та навчання;
- надавати на розгляд Комітету ризик-орієнтований план роботи внутрішнього аудиту;
- надавати на розгляд Комітету розрахунок потреби в ресурсах ПВА, необхідних для виконання плану роботи внутрішнього аудиту, повідомляти про будь-які наявні обмеження діяльності внутрішнього аудиту;
- забезпечувати відповідність, достатність і ефективність використання ресурсів ПВА для виконання плану роботи внутрішнього аудиту;
- визначати процедури та методики, які застосовуються для проведення проєктів та завдань з внутрішнього аудиту;
- забезпечувати виконання плану роботи внутрішнього аудиту;
- повідомляти Комітет, Генерального директора Національного комітету, а також керівників обласних (місцевих) організацій Товариства та керівників структурних підрозділів Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства (відповідальних за процеси, проєкти, системи, які були предметом аудиту) про результати проєктів та завдань з внутрішнього аудиту;
- здійснювати моніторинг повноти і своєчасності впровадження рекомендацій, наданих за результатами проєктів та завдань з внутрішнього аудиту;
- інформувати Комітет щодо виявлених в ході моніторингу випадках, коли заходи, прийняті керівництвом Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, не є адекватними визначеному рівню ризику;
- у разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню працівниками ПВА своїх обов'язків, втручання працівників Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства в діяльність ПВА, виявлення рівня ризику, неприйняттого для діяльності Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, письмово інформувати про це Комітет для прийняття ним відповідних рішень або застосування заходів;
- періодично звітувати Комітету та Генеральному директору Національного комітету про виконання плану робіт внутрішнього аудиту та результати діяльності, достатність ресурсів та повноважень, дотримання даного Положення та вимог Кодексу етики та Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту, дотримання принципів об'єктивності та незалежності.

VII. ВИМОГИ ДО РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПВА

7.1. ПВА здійснює проєкти та завдання з внутрішнього аудиту відповідно до плану роботи внутрішнього аудиту.

7.2. План роботи (зміни до плану) внутрішнього аудиту розробляється на основі ризик-орієнтованого підходу з урахуванням пропозицій і завдань, отриманих від Комітету, Генерального директора Національного комітету та керівників структурних підрозділів Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства. План роботи внутрішнього аудиту підлягає періодичному перегляду з огляду на зміни в діяльності Товариства, програмах, проєктах, системах, контрольних процедурах та ін.

7.3. Керівник ПВА подає план (зміни до плану) роботи внутрішнього аудиту на розгляд та узгодження Комітету із подальшим затвердженням Правлінням.

7.4. Правління, Комітет, Генеральний директор Національного комітету та керівник ПВА можуть ініціювати проведення позапланових проєктів та завдань з внутрішнього аудиту.

7.5. Узгодження проведення позапланових проєктів та завдань з внутрішнього аудиту здійснюється одним із двох способів:

- узгодженням Комітету до початку проєкту або завдання в разі, якщо позаплановий проєкт або завдання можуть вплинути на виконання затвердженого плану роботи внутрішнього аудиту;
- інформуванням Комітету про проведення позапланового проєкту або завдання в рамках бюджету часу на позапланові проєкти та завдання, затвердженого в плані роботи внутрішнього аудиту.

7.6. Інформування та узгодження проводиться засобами електронної пошти.

7.7. План роботи внутрішнього аудиту протягом десяти робочих днів після його затвердження у встановленому порядку доводиться до відома Генерального директора Національного комітету, керівників обласних (місцевих) організацій Товариства, керівників структурних підрозділів Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, відповідальних за процеси, проєкти, системи та інше, які плануються в якості предмету аудиту.

VIII. ПОРЯДОК ВЗАЄМОДІЇ, ОБМІНУ ІНФОРМАЦІЄЮ МІЖ ПВА І СТРУКТУРНИМИ ПІДРОЗДІЛАМИ

8.1. Працівники структурних підрозділів Національного комітету, голови та працівники та обласних (місцевих) організацій Товариства повинні надавати всю необхідну допомогу працівникам ПВА в процесі виконання останніми проєктів та завдань з внутрішнього аудиту, в тому числі своєчасно надавати запитовані документи або їх копії, надавати письмові або усні пояснення. Відмова від сприяння або допомоги повинна бути задокументована працівником ПВА і є підставою для інформування Комітету з подальшим ініціюванням Комітетом прийняття заходів реагування з боку керівництва Національного комітету та/ або керівників обласних (місцевих) організацій Товариства.

8.2. Працівники ПВА організують взаємодію, комунікації та обмін інформацією з працівниками Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства з питань внутрішнього аудиту. Комунікації можуть здійснюватися в тому числі за допомогою електронної пошти, засобів аудіо- та відеозв'язку.

8.3. Працівники ПВА здійснюють обмін інформацією та координують свою діяльність з іншими підрозділами Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства та зовнішніми постачальниками професійних послуг, які надають професійні послуги та консультації з питань, що належать до сфери діяльності внутрішнього аудиту, з метою забезпечення належного охоплення і мінімізації дублювання роботи.

8.4. Працівники ПВА мають налагодити збір інформації про значні зміни в стратегії, методах і процедурах управління ризиками Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, зміни в операційній діяльності Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, а також про ініціювання та результати спеціальних перевірок та службових розслідувань, проведених у зв'язку з надходженням повідомлень пл «лінії доброспорядності», результати перевірок Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства контролюючими органами.

ІХ. ВИМОГИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРОЄКТІВ ТА ЗАВДАНЬ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ТА ПОВІДОМЛЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ

- 9.1.** Проведення проєктів та завдань з внутрішнього аудиту здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту і регулюються відповідними внутрішніми процедурами ПВА.
- 9.2.** Процес проведення проєктів та завдань з внутрішнього аудиту включає такі основні етапи: планування аудиторського завдання (визначення плану, цілей, обсягу аудиту і необхідних ресурсів), виконання аудиторських процедур (тестування, аналіз і оцінка діючих процесів, процедур і контролів), формування та узгодження спостережень, висновків і рекомендацій за результатами виконаних процедур, моніторинг впровадження рекомендацій.
- 9.3.** У разі виявлення в рамках проєкту фактів, які потребують негайного втручання / реагування керівництва Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства працівники ПВА негайно повідомляють про такі факти у найбільш прийнятний для цього спосіб.
- 9.4.** ПВА за результатами проведення проєктів та завдань з внутрішнього аудиту має повідомляти про результати шляхом підготовки аудиторського звіту. Результати проєктів та завдань з внутрішнього аудиту погоджуються із керівниками структурних підрозділів Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства (відповідальних за процеси, проєкти, системи, які були предметом аудиту).
- 9.5.** Аудиторські звіти мають містити відповідні спостереження, висновки, а також рекомендації щодо усунення виявлених недоліків.
- 9.6.** Процес моніторингу виконання рекомендацій, наданих за результатами проєктів та завдань з внутрішнього аудиту починається після повідомлення про такі результати і закінчується після виконання всіх наданих рекомендацій.
- 9.7.** ПВА періодично надає Комітету та Генеральному директору Національного комітету інформацію про статус виконання рекомендацій, наданих за результатами проведених проєктів та завдань з внутрішнього аудиту.
- 9.8.** ПВА періодично звітує перед Комітетом та Генеральним директором Національного комітету про виконання плану робіт внутрішнього аудиту та результати діяльності, достатність ресурсів та повноважень, дотримання даного Положення та вимог Кодексу етики та Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту, дотримання принципів об'єктивності та незалежності.

Х. ВИМОГИ ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПВА

10.1. Керівник ПВА повинен забезпечити розробку і підтримку програму забезпечення і підвищення якості (далі - Програма), яка охоплює всі аспекти діяльності внутрішнього аудиту.

10.2. Програма передбачає здійснення внутрішніх і зовнішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.

10.3. Внутрішні оцінки забезпечення і підвищення якості аудиту включають в себе:

- безперервний (поточний) моніторинг якості функції внутрішнього аудиту;
- періодичну оцінку якості (щорічна самооцінка якості);
- проведення періодичного опитування щодо відповідності очікуванням зацікавлених сторін;
- встановлення ключових показників ефективності для співробітників ПВА.

10.4. Періодична внутрішня оцінка якості проводиться не рідше ніж один раз на рік і полягає в оцінці відповідності діяльності внутрішнього аудиту Кодексу етики та Міжнародним стандартам професійної практики внутрішнього аудиту. Періодична внутрішня оцінка проводиться у формі самооцінки або іншими кваліфікованими співробітниками Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, які володіють достатніми знаннями в сфері внутрішнього аудиту та залучаються в разі потреби до такої оцінки.

10.5. Зовнішня оцінка повинна проводитися не рідше одного разу на п'ять років кваліфікованим незалежним експертом (групою експертів).

10.6. Зовнішня оцінка якості проводиться з метою підтвердження дотримання вимог Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту, а також отримання незалежної думки про якість функції внутрішнього аудиту.

10.7. Зовнішня оцінка повинна охоплювати весь спектр аудиторської та консультаційної роботи, що виконується ПВА.

10.8. Звіт за результатами виконання Програми періодично надається Комітету та Генеральному директору Національного комітету.

XI. ОБМЕЖЕННЯ

11.1. Працівники ПВА не повинні розголошувати та використовувати конфіденційну інформацію, яка стала відома їм при виконанні своїх функцій, на свою користь або на користь третіх осіб.

11.2. Працівники ПВА не повинні виконувати функціональні обов'язки, ініціювати або здійснювати операції, не пов'язані з діяльністю внутрішнього аудиту.

11.3. Працівники ПВА не повинні брати участь у будь-якій діяльності, яка могла б вплинути на неупередженість їх оцінки або сприйматися як така, що завдає такої шкоди.

11.4. Працівники ПВА не повинні приймати участь у проєктах та завданнях з внутрішнього аудиту щодо сфер діяльності Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, за які вони несли відповідальність (виконували управлінські функції) протягом попереднього року.

11.5. Працівники ПВА не повинні брати в подарунок нічого, що могло б завдати шкоди їх об'єктивності або сприйматися як таке, що завдає такої шкоди.

XII. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

12.1. Дане Положення та зміни до нього затверджуються Правлінням після узгодження Комітетом.

12.2. Керівник ПВА доводить зміст даного Положення до відома всіх працівників Національного комітету та обласних (місцевих) організацій Товариства, а також забезпечує можливість ознайомлення з ним усіх зацікавлених осіб.

12.3. Керівник ПВА раз на рік проводить оцінку необхідності оновлення даного Положення.





redcross.org.ua