

Затверджено рішенням Наглядової ради  
ПрАТ «Страхова компанія «Колоннейд Україна»  
від 26 Червня 2024 року

**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО ВНУТРІШНІЙ АУДИТ**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КОЛОННЕЙД УКРАЇНА»**

**Київ – 2024**

## СПЕЦИФІКАЦІЯ ДОКУМЕНТА

НАЗВА ДОКУМЕНТА	ПОЛОЖЕННЯ ПРО ВНУТРІШНІЙ АУДИТ
СТАТУС ДОКУМЕНТА	<input checked="" type="checkbox"/> Оpubліковано <input type="checkbox"/> Проект
АБСТРАКТНИЙ	Це Положення є офіційним керівництвом внутрішнього аудитора
КАТЕГОРІЯ ДОКУМЕНТА	<input type="checkbox"/> Контрольний <input type="checkbox"/> Пропозиція <input checked="" type="checkbox"/> Політика <input type="checkbox"/> Навчання (Посібник / Посібник) <input type="checkbox"/> Процедура <input type="checkbox"/> Звіт
КЛАСИФІКАЦІЯ ДОКУМЕНТІВ	<input type="checkbox"/> Конфіденційний <input checked="" type="checkbox"/> Тільки для внутрішнього використання <input type="checkbox"/> Суспільне надбання

### КОНТРОЛЬ ВЕРСІЙ

ВЕРСІЯ	АВТОР	ДАТА	КОМЕНТАР
2	Ірина Ружинська	22/03/2024	Затверджено Рішенням Наглядової Ради від 26.06.2024р.

## ЗМІСТ

<b>1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>2. ПОВНОВАЖЕННЯ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТОВАРИСТВА У СФЕРІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ .....</b>	<b>4</b>
<b>3. ФУНКЦІЇ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ .....</b>	<b>5</b>
<b>4. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА.....</b>	<b>7</b>
<b>5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА .....</b>	<b>8</b>
<b>6. КОНФЛІКТ ІНТЕРЕСІВ .....</b>	<b>10</b>
<b>7. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ.....</b>	<b>10</b>
<b>Додаток 1.....</b>	<b>11</b>

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Внутрішній аудит – це незалежна, об’єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг, що має приносити користь Товариству та покращувати його діяльність. Внутрішній аудит допомагає організації досягати поставлених цілей за допомогою системного, упорядкованого підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю, і корпоративного управління.
- 1.2. Положення про внутрішній аудит ПрАТ «СК «Колоннейд Україна» (далі – Положення) є внутрішнім нормативним документом ПрАТ «СК «Колоннейд Україна» (далі – Компанія), що визначає та регламентує порядок призначення, звільнення та організацію роботи головного внутрішнього аудитора (далі – внутрішній аудитор), його статус, функціональні обов’язки та повноваження в Компанії.
- 1.3. Положення розроблене відповідно до:
  - ✓ Закону України «Про страхування» від 18.11.2021 р., № 1909-IX;
  - ✓ Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії» від 14.12.2021 р. № 1953-IX;
  - ✓ Постанови НБУ від 27.12.2023 р. № 194, про затвердження «Положення про вимоги до системи управління страховика»;
  - ✓ Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту;
  - ✓ Статуту Компанії, та інших внутрішніх документів Компанії.
- 1.4. Положення набуває чинності з моменту його затвердження рішенням Наглядової Ради Компанії. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться наглядовою Радою Компанії і набувають чинності з моменту їх затвердження.
- 1.5. Питання, які виникають в процесі діяльності внутрішнього аудитора Компанії, та які не врегульовані даним Положенням, вирішуються відповідно до норм чинного законодавства, Статуту Компанії (далі - Статут) та інших внутрішніх документів Компанії.

## 2. ПОВНОВАЖЕННЯ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТОВАРИСТВА У СФЕРІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

- 2.1. Внутрішній аудитор призначається та звільняється з посади рішенням Наглядової ради Компанії.
- 2.2. Рішення, що приймаються Наглядовою радою Компанії обов’язкові для виконання внутрішнім аудитором.
- 2.3. До виключної компетенції Наглядової ради належить вирішення таких питань проведення внутрішнього аудиту:
  - 2.3.1. затвердження Положення про внутрішній аудит Компанії;
  - 2.3.2. призначення, звільнення та затвердження посадового окладу внутрішнього аудитора;
  - 2.3.3. розгляд та затвердження річних планів внутрішнього аудиту Компанії;
  - 2.3.4. розгляд за затвердження звітів внутрішнього аудитора;
  - 2.3.5. прийняття рішень щодо реалізації рекомендацій, наданих внутрішнім аудитором.
- 2.4. Наглядова рада Компанії зобов’язана забезпечити:
  - 2.4.1. надання внутрішньому аудитором повного та безперешкодного доступу до документів, інформації та баз даних Компанії, які стосуються проведення внутрішнього аудиту;

- 2.4.2. незалежність внутрішнього аудитора від інших структурних підрозділів Компанії та відсутність втручання в його діяльність будь-яких осіб;
- 2.4.3. створення належних умов для проведення внутрішнього аудиту;
- 2.4.4. вжиття відповідних заходів реагування за результатами проведеного внутрішнього аудиту.

### **3. ФУНКЦІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

- 3.1. Основною метою внутрішнього аудиту є аналіз діяльності Компанії, виявлення прогалин в діяльності, покращення системи взаємодії між підрозділами, мінімізація збитків та виявлення можливостей для досягнення Компанією позитивних фінансових результатів.
- 3.2. Виконання функції внутрішнього аудиту Компанії передбачає здійснення внутрішніх аудиторських перевірок відповідно до річного плану проведення аудиторських перевірок на звітний рік, який затверджується Наглядовою радою.
- 3.3. Внутрішній аудитор під час виконання функцій внутрішнього аудиту Компанії, здійснює:
  - 3.2.1. оцінку ефективності організації корпоративного управління в Компанії, системи внутрішнього контролю, системи управління ризиками, контролю за дотриманням норм (комплаєнс) та їх відповідність розміру Компанії, складності, обсягам, видам, характеру здійснюваних операцій, організаційній структурі та профілю ризику Компанії;
  - 3.2.2. оцінку відповідності діяльності Компанії вимогам законодавства України, ефективності процесів делегування повноважень між структурними підрозділами та розподілу обов'язків між ними, ефективності використання наявних у Компанії ресурсів, ефективності використання та мінімізації ризиків від використання інформаційних систем і технологій, достатності та ефективності заходів, спрямованих на зменшення ризиків та усунення недоліків, виявлених державними уповноваженими органами, зовнішніми аудиторами або внутрішнім аудитом Компанії;
  - 3.2.3. оцінку ефективності процесів управління Компанії, у тому числі щодо дотримання вимог до платоспроможності;
  - 3.2.4. оцінку ефективності процесів перевірки дотримання керівниками, структурними підрозділами та працівниками Компанії вимог законодавства України і внутрішніх положень Компанії;
  - 3.2.5. оцінку ефективності процесів перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії;
  - 3.2.6. оцінку ефективності процесів перевірки відповідності кваліфікаційним вимогам та виконання трудових обов'язків працівниками Компанії;
  - 3.2.7. оцінку ефективності процесів виявлення та перевірки випадків перевищення повноважень посадовими особами Компанії, а також врегулювання конфлікту інтересів посадових осіб та працівників Компанії;
  - 3.2.8. оцінку ефективності процесів, що забезпечують достовірність та своєчасність надання інформації органам державної влади та управління, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Компанії;
  - 3.2.9. перевірку правильності ведення та достовірність бухгалтерського обліку, фінансової та регуляторної звітності, що складається Компанією, їх повноту та вчасність надання, включаючи подання звітів до Національного банку України, органів державної влади та структурних підрозділів Компанії, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Компанії;
  - 3.2.10. оцінку надійності, ефективності та цілісності управління інформаційними системами Компанії;

- 3.2.11. річне планування завдань внутрішнього аудиту, включаючи складання та виконання плану проведення внутрішніх аудиторських перевірок Компанії;
- 3.2.12. реалізацію завдань згідно затвердженого плану аудиту;
- 3.2.13. проведення планового та позапланового аудиту;
- 3.2.14. виконання консультаційних послуг на запит замовника завдання відповідно до пункту 5.18 цього Положення;
- 3.2.15. подання керівникам структурних підрозділів (власникам процесів, що були об'єктами аудиту), Правлінню та Наглядовій раді Компанії звітів за результатами проведення внутрішнього аудиту та повідомлення про виявлені під час проведення такого аудиту недоліки та ризики, а також надані рекомендації за результатами проведеного аудиту;
- 3.2.16. моніторинг впровадження структурними підрозділами Компанії прийнятих рекомендацій внутрішнього аудиту;
- 3.2.17. подання Наглядовій раді Компанії не рідше ніж один раз на рік звіту за результатами діяльності внутрішнього аудиту, включаючи інформацію про невжиття Правлінням заходів з усунення порушень та недоліків в діяльності Компанії, що були виявлені за результатами внутрішнього аудиту;
- 3.2.18. складання та подання Наглядовій раді Компанії звіту про виконання річного плану проведення аудиторських перевірок із наданням підтвердження щодо організаційної незалежності внутрішнього аудитора Компанії;
- 3.2.19. письмово повідомляє Національний банк України про виявлені під час проведення аудиту викривлення показників фінансової та регуляторної звітності, недотримання Компанією вимог до не значимих страховиків, а також про події в діяльності Компанії, що можуть негативно вплинути на її платоспроможність в разі, якщо Правління своєчасно не вжило відповідних заходів для усунення наслідків таких подій, а Наглядова рада не розглянула звернення внутрішнього аудитора щодо бездіяльності Правління Компанії та не вжила відповідних заходів за результатами розгляду такого звернення;
- 3.2.20. виявляє сфери потенційних збитків в Компанії, сприятливі умови для шахрайства, зловживань та незаконного присвоєння активів Компанії;
- 3.2.21. взаємодіє з зовнішніми незалежними аудиторами, уповноваженими державним органами, включаючи Національний банк України;
- 3.2.22. аналізує висновки зовнішніх незалежних аудиторів та здійснює моніторинг виконання рекомендацій зовнішніх незалежних аудиторів;
- 3.2.23. взаємодіє з підрозділами Компанії в сфері організації контролю та моніторингу системи управління Компанії;
- 3.2.24. приймає участь у службових розслідуваннях та інформує Наглядову раду Компанії та Правління про результати таких розслідувань;
- 3.2.25. розробляє та впроваджує програми оцінки і підвищення якості внутрішнього аудиту;
- 3.2.26. забезпечує безперервність діяльності функції внутрішнього аудиту в Компанії;
- 3.2.27. забезпечує внутрішні періодичні перевірки щодо дотримання Компанією вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (включаючи щодо достатності вжитих Компанією заходів з управління ризиками легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення);
- 3.2.28. нерозголошення та невикористання конфіденційної інформації, яка стала відома внутрішньому аудитору під час виконання функцій, на свою користь чи на користь третіх осіб та забезпечення збереження і своєчасного повернення одержаних документів та інформації на всіх носіях;
- 3.2.29. забезпечує проведення періодичного аудиту функцій Компанії, щодо яких існують встановлені уповноваженим державним органом вимоги про проведення періодичного

аудиту, а також інформування уповноваженого органу про результати таких аудитів у встановленому порядку;

3.2.30. іншу діяльність, визначену нормативно-правовими актами Національного банку України.

#### **4. ПРАВА, ОBOB'ЯЗКИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА**

4.1. Внутрішній аудитор під час виконання своїх функціональних обов'язків має право:

4.1.1. отримувати необхідну інформацію та документи, які стосуються внутрішнього аудиту і є в Компанії. Має доступ у режимі перегляду до всіх інформаційних систем Компанії, що необхідні для проведення внутрішнього аудиту, на вибірку та вивантаження необхідної інформації, отримання письмових або усних пояснень, консультацій з питань функціонування таких систем;

4.1.2. ініціювати комунікацію/взаємодію з керівниками структурних підрозділів та з будь-якими працівниками Компанії, що забезпечують здійснення діяльності зі страхування, незалежно від їх місцезнаходження, отримувати доступ до будь-яких документів та інформації Компанії, архівів, даних і об'єктів страхування, управлінської інформації, документів із прийняття рішень органами управління Компанії;

4.1.3. залучати у разі необхідності працівників інших структурних підрозділів Компанії для виконання поставлених перед внутрішнім аудитором завдань (за згодою керівників структурних підрозділів) та/або зовнішніх експертів, консультантів, аудиторів (за погодженням з Наглядовою радою);

4.1.4. отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від працівників Компанії з питань, що виникають під час проведення внутрішньої аудиторської перевірки та за її результатами;

4.1.5. на безперешкодний доступ до інформаційних систем Компанії та до всіх приміщень, а також у приміщення, що використовуються для зберігання документів, матеріальних цінностей, на отримання інформації, яка зберігається в паперовій формі та на електронних носіях;

4.1.6. робити копії з отриманих в процесі проведення аудиту документів, в тому числі тих, що знаходяться в електронній формі;

4.1.7. вносити на розгляд Наглядовій раді пропозиції щодо удосконалення діяльності Компанії;

4.1.8. мати можливість безпосереднього та невідкладного спілкування з членами Наглядової ради Компанії;

4.1.9. вимагати позачергового скликання засідання Наглядової ради Компанії для розгляду питань, віднесених до його компетенції.

4.2. До основних обов'язків внутрішнього аудитора належать:

4.2.1. проведення внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства України, нормативних документів Національного Банку України, внутрішніх нормативних документів материнської компанії – групи Fairfax Financial Holdings та цього Положення;

4.2.2. підготовка та своєчасне надання Наглядовій раді Компанії звітів за результатами діяльності головного внутрішнього аудитора та повідомлення про виявлені в процесі проведення аудиту недоліки та ризики;

4.2.3. забезпечити конфіденційність інформації, отриманої у зв'язку з виконанням службових обов'язків;

4.2.4. проводити моніторинг виконання рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту;

4.2.5. вживати заходів щодо недопущення можливості виникнення конфлікту інтересів або подій, що можуть сприйматися як конфлікт інтересів;

- 4.2.6. у випадках та в порядку, визначених нормативно-правовими актами Національного Банку України, подавати до Національного Банку України звіти про діяльність внутрішнього аудиту та інші документи за результатами внутрішнього аудиту;
- 4.2.7. внутрішній аудитор зобов'язаний вести облік та зберігати документи та інші матеріальні носії, що містять інформацію, зібрану під час проведення внутрішнього аудиту в Компанії, інформацію про всі перевірені сфери, виявлені проблеми та надані рекомендації протягом семи років для забезпечення підтвердження ефективності здійснення функції внутрішнього аудиту в Компанії.
- 4.3. Внутрішній аудитор не має права займати посади в інших страхових компаніях, крім посад внутрішнього аудитора страхових компаній, які входять до однієї фінансової групи.
- 4.4. Внутрішній аудитор не має права сумішувати свою діяльність з діяльністю іншого працівника Компанії, займати інші посади в Компанії за суміщенням, брати участь у заходах чи процесах, що впливають на неупередженість та об'єктивність внутрішнього аудитора або сприймаються як такі, та приймати участь у розробці внутрішніх нормативних документів (крім випадків надання консультаційних послуг).
- 4.5. Внутрішній аудитор вступає на посаду після погодження його кандидатури Наглядовою радою Компанії та Національним Банком України.
- 4.6. Вимоги до професійної компетенції та професійної придатності внутрішнього аудитора визначаються нормативно-правовими актами Національного Банку України. Внутрішній аудитор має відповідати вимогам професійної придатності та професійної компетенції, встановленим Національним Банком України.

## 5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

- 5.1. Організація та порядок роботи внутрішнього аудитора встановлюється цим Положенням, внутрішніми нормативними документами материнської компанії – групи Fairfax Financial Holdings, законодавчими актами України, а також нормативно-правовими актами Національного банку України.
- 5.2. Внутрішній аудитор має застосовувати та дотримуватися принципів чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної компетентності.
- 5.3. Попередню оцінку обсягу проведення внутрішнього аудиту проводить Наглядова рада Компанії.
- 5.4. Внутрішній аудитор проводить свою діяльність відповідно до плану внутрішнього аудиту на календарний рік, що складається на основі ризик-орієнтованого підходу та з урахуванням пропозицій і завдань, отриманих від Наглядової ради або Правління Компанії, спеціальних вимог Національного банку України і за потреби може переглядатися (принаймні один раз на рік або частіше) для забезпечення оцінки тих сфер діяльності Компанії, в яких є значні ризики.
- 5.5. Внутрішній аудитор подає річний план (зміни до плану) проведення внутрішніх аудиторських перевірок Компанії на наступний рік на затвердження Наглядовій раді до 31 грудня поточного року.
- 5.6. План діяльності внутрішнього аудиту на календарний рік має містити:
  - 5.6.1. визначення напрямків планової перевірки (завдання) Товариства, що підлягають внутрішньому аудиту протягом планового року;
  - 5.6.2. період проведення перевірки;
  - 5.6.3. період діяльності, за який проводиться перевірка чи виконується завдання;
  - 5.6.4. назва структурного підрозділу, в якому проводиться внутрішній аудит;
  - 5.6.5. відповідальна особа за здійснення перевірки чи виконання завдання.
- 5.7. Крім планових перевірок, внутрішній аудит може проводитись позапланово у наступних випадках:
  - 5.7.1. за рішенням Наглядової ради Компанії про аудит певних напрямків діяльності, навіть якщо притаманні їм ризики оцінюються як низькі;



- 5.7.2. на замовлення Правління Компанії;
- 5.7.3. на запит на проведення аудиту, направлений зовнішніми регулюючими чи контролюючими органами.
- 5.8. За результатами внутрішнього аудиту поточної діяльності Компанії, внутрішній аудитор готує аудиторський звіт, де викладаються виявлені недоліки в діяльності Компанії, порушення вимог законодавства України, причини, що зумовили такі недоліки та/або порушення, пропозиції (рекомендації) щодо їх усунення.
- 5.9. Пропозиції (рекомендації) внутрішнього аудитора включають:
  - 5.9.1. опис виявлених недоліків в системі внутрішнього контролю;
  - 5.9.2. опис потенційних ризиків, які несуть виявлені недоліки.
  - 5.9.3. опис заходів, що пропонуються для усунення виявлених недоліків;
  - 5.9.4. коментар керівництва стосовно наданих рекомендацій;
  - 5.9.5. зазначення особи, відповідальної за реалізацію заходів, направлених на усунення виявлених в процесі аудиту недоліків;
  - 5.9.6. період впровадження рекомендації.
- 5.10. Аудиторський звіт про результати проведення внутрішньої аудиторської перевірки Компанії складається з урахуванням вимог стандартів внутрішнього аудиту, підписується (власноруч або електронним підписом) внутрішнім аудитором, який безпосередньо виконував перевірку.
- 5.11. Аудиторський звіт за результатами внутрішнього аудиту надається керівникам структурних підрозділів, які підлягали аудиту та Правлінню та Наглядовій раді для вжиття своєчасних і належних організаційних (коригувальних) заходів.
- 5.12. Внутрішній аудитор здійснює моніторинг виконання відповідальними особами наданих за результатами аудиту рекомендацій, готує звіти за результатами такого моніторингу.
- 5.13. Процес моніторингу (відстеження) внутрішнім аудитором Товариства результатів внутрішніх аудиторських перевірок починається після підписання аудиторського звіту та закінчується після виконання усіх наданих рекомендацій (пропозицій).
- 5.14. Відсутність подальшого моніторингу (відстеження) результатів внутрішніх аудиторських перевірок встановлюється шляхом підтвердження внутрішнім аудитором Компанії виконання об'єктом аудиту всіх та повною мірою рекомендацій (пропозицій), що надавалися за результатами аудиту.
- 5.15. Внутрішній аудитор за результатами проведеної роботи готує та подає Наглядовій раді Компанії:
  - 5.15.1 два рази на рік протягом місяця, наступного за звітним періодом (пів року), звіт про діяльність головного внутрішнього аудитора за формою згідно з додатком 1 до цього Положення та інші документи за результатами внутрішнього аудиту, включаючи інформацію про виявлені під час проведення внутрішньої аудиторської перевірки Компанії викривлення показників фінансової звітності, порушення, недоліки і будь-які події в діяльності та роботі Компанії, які можуть негативно вплинути на платоспроможність, а також пропозиції щодо усунення виявлених порушень і підвищення ефективності процесів управління та контролю Компанії;
  - 5.15.2 не пізніше останнього дня першого місяця року, наступного за звітним, звіт про виконання річного плану проведення внутрішніх аудиторських перевірок Компанії.
- 5.16. Компанія зобов'язана у випадках та в порядку, визначених нормативно-правовими актами Національного банку України, подавати до Національного банку два рази на рік упродовж 10 днів із дня затвердження Наглядовою радою:
  - 5.16.1 звіт про діяльність головного внутрішнього аудитора, складений за формою, що наведена в додатку 1 до цього Положення;
  - 5.16.2 інші документи за результатами внутрішнього аудиту, включаючи інформацію про виявлені під час проведення внутрішньої аудиторської перевірки Компанії викривлення показників фінансової звітності, порушення та недоліки і будь-які події в діяльності та роботі, які можуть негативно вплинути на платоспроможність Компанії.

5.17. Внутрішній аудитор може виконувати консультаційні послуги у відповідь на запит замовника. Консультаційні послуги є дорадчими за своїм характером. При виконанні консультаційних послуг, внутрішній аудитор має дотримуватися принципів, викладених у пункті 5.2 цього Положення.

## **6. КОНФЛІКТ ІНТЕРЕСІВ**

6.10. Внутрішній аудитор має вживати заходи щодо недопущення можливості виникнення конфлікту інтересів або подій, що можуть сприйматися як конфлікт інтересів.

6.11. У разі виникнення конфлікту інтересів або подій, які можуть сприйматися як конфлікт інтересів, внутрішній аудитор має невідкладно повідомити Наглядову раду Компанії про наявність конфлікту інтересів або про настання подій, що можуть сприйматися як конфлікт інтересів.

6.12. У разі наявності конфлікту інтересів або подій, що можуть сприйматися як конфлікт інтересів, внутрішній аудитор має відмовитися від виконання внутрішнього аудиту того напряму діяльності Товариства, в процесі проведення аудиту якого виник конфлікт інтересів або подія, яка може сприйматися як конфлікт інтересів до моменту урегулювання конфлікту інтересів.

## **7. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

7.10. Компанія розробляє та періодично (не рідше одного разу на рік) переглядає Положення про внутрішній аудит, яке затверджується Наглядовою радою щодо необхідності внесення змін.

7.11. Положення про внутрішній аудит Компанії переглядається (за потреби) Наглядовою радою.

7.12. У випадку, якщо норми цього Положення суперечать вимогам законодавства України та/або нормативно-правових актів Національного Банку України, пріоритетними є вимоги законодавства України та/або нормативно-правові акти Національного Банку України.

7.13. З моменту набрання чинності цим Положенням, втрачають силу усі попередні внутрішні регламенти, Положення тощо, які регулюють внутрішній аудит (контроль) в Компанії.

## До Положення про внутрішній аудит

### Звіт про діяльність головного внутрішнього аудитора страховика

(повне найменування страховика в родовому відмінку, код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, місцезнаходження)

на « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ року

№ з/п	Зміст запитання/назва показника	Відповідь на запитання/значення показника
1	2	3
1	Наявність внутрішніх положень, які регулюють діяльність підрозділу внутрішнього аудиту/головного внутрішнього аудитора страховика, у тому числі положення про внутрішній аудит страховика (так чи ні). Якщо так, то надати їх назву та зазначити дату (число, місяць, рік) і номер рішення ради страховика про затвердження відповідних документів	
2	У підтвердження організаційної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту/головного внутрішнього аудитора страховика надати документи, за якими така незалежність забезпечена (у разі внесення до них змін протягом звітного періоду) (зазначити дату їх надсилання до Національного банку України)	
3	Інформація про керівника підрозділу внутрішнього аудиту/головного внутрішнього аудитора страховика: прізвище, власне ім'я та по батькові керівника підрозділу внутрішнього аудиту/головного внутрішнього аудитора страховика; дата (число, місяць, рік) і номер рішення ради страховика про затвердження його кандидатури на посаду керівника/головного внутрішнього аудитора; дата (число, місяць, рік) і номер рішення Національного	

	банку України про погодження головного внутрішнього аудитора страховика	
4	Штатна та фактична чисельність працівників підрозділу внутрішнього аудиту страховика. Перелік посад інших осіб, залучених для виконання функцій внутрішнього аудиту (у разі їх залучення), із наданням підтвердних документів щодо їх залучення, зокрема тих, у яких зазначено підстави необхідності такого залучення	
5	Кількість проведених аудиторських перевірок страховика протягом звітного періоду, у тому числі у відокремлених підрозділах страховика	
6	Інформація (висновки) про стан реалізації радою страховика, правлінням/дирекцією та керівниками структурних підрозділів страховика рекомендацій (пропозицій) за результатами внутрішнього аудиту у звітному періоді. Така інформація (висновки), зокрема, має включати статистику щодо кількості проведених перевірок та рекомендацій (пропозицій), позитивні зрушення за результатами усунення найбільш вагомих порушень та недоліків у діяльності страховика та причини в разі їх невиконання [зазначити, з яких питань рекомендації (пропозиції), що мали/мають найбільш матеріальний вплив та системний характер, виконані та з яких не виконані]	
7	Короткий опис проблеми (недоліків) у діяльності страховика, що були виявлені під час проведення аудиторських перевірок	
8	Заходи (рекомендації за результатами перевірки підрозділом внутрішнього аудиту страховика), що були вжиті під час проведення аудиторських перевірок	
9	Інформація щодо розгляду радою страховика звіту про виконання річного плану проведення аудиторських перевірок страховика з підтвердженням щодо організаційної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту/головного внутрішнього аудитора страховика (зазначити дату подання відповідного звіту до ради страховика та прийняте нею рішення щодо цього звіту)	