

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Протоколом  
засідання Наглядової ради  
АТ «Оператор ринку»  
від 21.07.2023 № 11**

## **ЗВІТ**

**Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу  
Акціонерного товариства «Оператор ринку» за I півріччя 2023 року**

### **1. Інформація про створення Комітету**

Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) утворено Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та затверджено Положення про Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку».

Згідно з рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 20 березня 2023 року (Протокол № 5) утворено об'єднаний Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку» (надалі – Комітет) шляхом розширення предмету відання Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Оператор ринку» та внесення відповідних змін до назви комітету. Також затверджено нову редакцію положення про Комітет, а саме: Положення про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку».

### **2. Склад Комітету**

Кількісний та персональний склад Комітету з дати утворення незмінний:  
Житник Юлія Валеріївна (незалежний член Наглядової ради);  
Дзеконський Лукаш Феліц'ян (незалежний член Наглядової ради);  
Масюлієне Ліна (незалежний член Наглядової ради).

Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) Головою Комітету обрано Юлію Житник.

Комітет очолюється незалежним членом, що відповідає вимогам статті 76 Закону України «Про акціонерні товариства».

Склад Комітету є оптимальним для виконання його функцій, встановлених Положенням про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку».

### **3. Предмет відання Комітету**

До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належить:

- здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається Товариством, зокрема, перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Товариством та юридичними особами, що перебувають під контролем Товариства;

- перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;
- надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту);
- складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;
- інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

До предмета відання Комітету щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:

- надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;
- оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- надання Наглядовій раді рекомендацій щодо встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені чи допустимі після перевірки Комітетом або допустимі без рекомендації Комітету;
- перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;
- дослідження обставин, що можуть бути підставою для припинення дії договору із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності, надання рекомендацій щодо дій, які необхідно вчинити Товариству з огляду на існування таких обставин;
- інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

До компетенції Комітету також відносяться функції, передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», в тому числі забезпечення:

- інформування Наглядової ради Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
- оцінки ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства;
- моніторингу виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;
- оцінки незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;

- надання Наглядовій раді обґрунтованих рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

До предмета відання Комітету щодо управління ризиками та комплаєнсу належить:

- розгляд та затвердження проекту політики (положення) про управління ризиками або проекту змін до такої політики (положення), інших проектів внутрішніх документів / внутрішніх положень Товариства, що регулюють діяльність у сфері управління ризиками та комплаєнсу, надання рекомендацій Наглядовій раді щодо їх затвердження, а також здійснення контролю за їх впровадженням та виконанням;

- здійснення на постійній основі перевірки адекватності політики (положення) про управління ризиками та внутрішніх процедур з питань комплаєнсу, ефективності їх застосування працівниками та особами, що здійснюють виконавчі функції;

- надання органам управління Товариства рекомендацій щодо схильності та стійкості Товариства до поточних та майбутніх ризиків та допомоги з питань здійснення контролю за виконанням працівниками Товариства положення про управління ризиками та внутрішніх документів та процедур, розроблених на його виконання;

- здійснення перевірки врахування у вартості (ціні) послуг, пропонованих клієнтам, ризиків, визначених у бізнес-плані (бізнес-стратегії), і норм положення про управління ризиками Товариства;

- здійснення контролю за станом виконання заходів щодо оперативного усунення недоліків у функціонуванні системи управління ризиками та комплаєнсу;

- оцінка результативності (ефективності) систем управління ризиками та комплаєнсу, періодичний перегляд та вжиття заходів щодо удосконалення таких систем;

- виявлення ризиків, здійснення комплексного аналізу виявлених ризиків з розрахунком ступеня їх впливу та надання Наглядовій раді пропозицій щодо їх усунення;

- перевірка наявності у працівників Товариства конфлікту інтересів, повідомлення Наглядової ради про виявлені випадки наявності такого конфлікту інтересів та надання рекомендацій щодо їх врегулювання;

- вироблення та надання Наглядовій раді рекомендацій щодо запобігання конфлікту інтересів у Товаристві;

- підготовка та надання Наглядовій раді регулярних звітів про комплаєнс;

- інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

#### **4. Законодавчі засади діяльності Комітету**

У своїй діяльності Комітет керується чинним законодавством України, Статутом АТ «Оператор ринку», Положенням про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку» та іншими внутрішніми документами / внутрішніми положеннями Товариства.

## **5. Діяльність Комітету протягом звітного періоду**

### **5.1. Кількість проведених засідань**

Протягом звітного періоду Комітетом проведено 4 (чотири) засідання, 3 (три) з яких - об'єднані засідання комітетів Наглядової ради (Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу і Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з призначень Наглядової ради акціонерного товариства «Оператор ринку»).

### **5.2. Основні питання, що були розглянуті Комітетом:**

#### **5.2.1. Створення у Товаристві системи внутрішнього контролю.**

1) попередньо опрацьовано та запропоновано Наглядовій раді розглянути питання призначення менеджера з внутрішнього аудиту та менеджера з управління ризиками та комплаєнсу;

2) попередньо розглянуто та рекомендовано Наглядовій раді для затвердження внутрішні документи / внутрішні положення, а саме:

- Положення про винагороду працівників системи внутрішнього контролю;

- Положення про організацію системи внутрішнього контролю (комплаєнсу) АТ «Оператор ринку»;

- Порядок запобігання виникнення та врегулювання конфлікту інтересів в АТ «Оператор ринку», що виникає під час провадження діяльності з організації торгівлі продукцією;

- Положення про організацію системи управління ризиками в АТ «Оператор ринку»;

- Положення про внутрішній аудит АТ «Оператор ринку».

3) затверджено умови трудового договору з менеджером з внутрішнього аудиту та з менеджером з управління ризиками та комплаєнсу (підпорядковані Комітету), визначено розмір винагороди таким працівникам;

4) проведено співбесіду з кандидатом на посаду менеджера з ризиків та комплаєнсу, за наслідками якої рекомендовано Наглядовій раді кандидатуру на вказану посаду.

#### **5.2.2. Розгляд аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо фінансової звітності Товариства за 2022 рік.**

Розглянуто звіт аудитора від суб'єкта незалежної аудиторської діяльності (ТОВ «БДО») за результатами проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2022 рік (у тому числі, Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Звіт керівника (звіт про управління АТ «Оператор ринку» за 2022 рік)).

За результатами розгляду запропоновано надати його на схвалення Наглядовою радою, а також на затвердження та надання Загальним зборам (Міненерго) з урахуванням рекомендацій Комітету.

#### **5.2.3 Складення проекту бюджету Наглядової ради Товариства на червень-грудень 2023 року.**

Опрацьовано проект бюджету Наглядової ради на червень-грудень 2023 року та внесено його на розгляд Наглядової ради.

Всі засідання Комітету були правомочними, оскільки на них були присутні усі члени Комітету. Питання, розглянуті Комітетом, та документи, розроблені Комітетом, своєчасно вносилися на розгляд та затвердження Наглядовою радою.

За звітний період Комітетом було виконано основні функції, задачі та обов'язки, що встановлені Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Акціонерного товариства «Оператор ринку», Положенням про Наглядову раду Акціонерного товариства «Оператор ринку», Положенням про Комітет з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу АТ «Оператор ринку», та іншими внутрішніми положеннями / внутрішніми документами Товариства.

**Голова Комітету з питань аудиту,  
управління ризиками та комплаєнсу  
Акціонерного товариства «Оператор ринку»**



**Юлія ЖИТНИК**