

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Протоколом
засідання Наглядової ради
АТ «Оператор ринку»
від 30.01.2024 № 01/2024**

ЗВІТ

**Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу
Акціонерного товариства «Оператор ринку» за II 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 рекомендацій 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 звітнього періоду

5.1. Кількість проведених засідань

Протягом звітнього періоду Комітетом проведено 5 (п'ять) засідань, 2 (два) 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. Забезпечення функціонування у Товаристві системи внутрішнього контролю:

1) попередньо розглянуто та рекомендовано Наглядовій раді для затвердження Положення про організацію системи управління ризиками в АТ «Оператор ринку» (нова редакція);

2) розглянуто інформацію щодо роботи Менеджера з управління ризиками та комплаєнсу за минулий період та стосовно планування подальшої роботи, за наслідками розгляду вирішено:

- прийняти вказану інформацію до відома;
- Менеджеру з управління ризиками та комплаєнсу підготувати проекти стратегії та політики управління ризиками в Товаристві та надати їх Комітету з питань аудиту з метою підготовки висновків та подальшого подання їх на затвердження Наглядовій раді Товариства.

3) розглянуто питання про стан виконання внутрішніх положень АТ «Оператор ринку» щодо запровадження в Товаристві системи управління ризиками та вирішено:

- проінформувати Наглядову раду про стан виконання внутрішніх положень АТ «Оператор ринку» щодо запровадження в товаристві системи управління ризиками;

- погодити та надати на затвердження Наглядовій ради планові показники результативності (ефективності) роботи менеджера з управління ризиками та комплаєнсу на IV квартал 2023 року.

4) спільно з менеджером з управління ризиками та комплаєнсу підготовлено проект Стратегії та Політики управління ризиками АТ «Оператор ринку» та подано його Наглядовій раді на затвердження;

5) розглянуто питання щодо необхідності залучення менеджера з управління ризиками та комплаєнсу до робочих процесів АТ «Оператор ринку» та запропоновано рекомендувати Наглядовій раді доручити генеральному директору АТ «Оператор ринку» забезпечити участь менеджера з управління ризиками та комплаєнсу у робочих процесах АТ «Оператор ринку», у тому числі (але не виключно) у розробці та/або погодженні наказів Товариства, внутрішніх

документів Товариства тощо; доповіді про вжиті заходи із зазначеного питання на засіданні Наглядової ради, яке відбудеться в січні 2024 року;

б) погоджено та надано на затвердження Наглядовій ради планові показники результативності (ефективності) роботи менеджера з управління ризиками та комплаєнсу на I квартал 2024 року;

7) розглянуто та доручено Голові Комітету з питань аудиту Юлії Житник погодити пропозиції менеджера з управління ризиками та комплаєнсу Олени Каратуманової до Графіку відпусток працівників АТ «Оператор ринку» на 2024 рік щодо використання нею щорічної відпустки у 2024 році.

5.2.2. Вирішення питань щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності:

1) розглянуто проект договору на закупівлю код за ДК 021:2015 – 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (Послуги з фінансового аудиту за 2023 рік АТ «Оператор ринку») та рекомендовано Наглядовій раді узгодити умови договору у редакції, наданій Товариством;

2) опрацьовано кваліфікаційні критерії для відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2023 рік та рекомендовано Наглядовій раді визначити кваліфікаційні критерії для відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2023 рік в редакції, наданій товариством, з урахуванням пропозиції Комітету з питань аудиту, зокрема, додати критерій незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг, а також близьких родичів та членів сім'ї, зазначених осіб (згідно статті 10 та частини 3 статті 28 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»).

5.2.3. Розгляд проекту бюджету Наглядової ради АТ «Оператор ринку»

Комітетом попередньо обговорено та розглянуто бюджет Наглядової ради АТ «Оператор ринку» на 2024 рік. За результатами розгляду прийнято рішення подати його Наглядовій раді на затвердження.

5.2.4. Опрацювання звіту Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу

Прийнято рішення доповіді на найближчому засіданні Наглядової ради АТ «Оператор ринку» про результати діяльності Комітету з питань аудиту за II півріччя 2023 року, за результатами доповіді надати Наглядовій раді на затвердження Звіт Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу акціонерного товариства «Оператор ринку» за II півріччя 2023 року.

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