

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом
засідання Наглядової ради
АТ «Оператор ринку»
від 23 липня.2024 № 11/2024

ЗВІТ

Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу Акціонерного товариства «Оператор ринку» за I півріччя 2024 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 склад Комітету становить 4 особи.

Відповідно до Рішення Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 27 лютого 2023 року (Протокол № 4) до складу Комітету увійшли:

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».

Рішенням Наглядової ради АТ «Оператор ринку» від 02 квітня 2024 року (Протокол № 05/2024) до складу Комітету введено Степаненка Андрія Васильовича як представника держави.

Склад Комітету представлено більшістю незалежних членів Наглядової ради, що забезпечує виконання вимог законодавства та 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 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. Функціонування у Товаристві системи внутрішнього контролю

1) розглянуто Звіт менеджера з управління ризиками та комплаєнсу про виконання Планових показників результативності (ефективності) роботи на IV квартал 2023 року і вирішено винести вказаний звіт на розгляд Наглядовій раді та запропонувати Наглядовій раді за результатами розгляду такого звіту прийняти рішення про виплату менеджеру з управління ризиками та комплаєнсу Олені Каратумановій премії на IV квартал 2023 року;

2) розглянуто питання щодо перегляду розміру винагороди менеджера з управління ризиками та комплаєнсу Олени Каратуманової у зв'язку зі зміною прожиткового мінімуму для працездатних осіб у Законі України «Про Державний бюджет України на 2024 рік» і вирішено рекомендувати Наглядовій раді переглянути розмір такої винагороди та встановити його у розмірі 65 266,00 грн. на місяць за фактично відпрацьований час;

3) опрацьовано питання про виплату премії менеджеру з управління ризиками та комплаєнсу та вирішено рекомендувати Наглядовій раді за результатами розгляду 30 січня 2024 року Звіту менеджера з управління ризиками та комплаєнсу про виконання Планових показників результативності (ефективності) роботи на IV квартал 2023 року прийняти рішення про виплату менеджеру з управління ризиками та комплаєнсу Олені Каратумановій премії за IV квартал 2023 року у розмірі 2 (двох) винагород, визначених пунктом 6.2. Трудового договору від 23.03.2023 № 01, укладеного між АТ «Оператор ринку» та Оленою Каратумановою (станом на 2023 рік, без змін);

4) опрацьовано підготовлену менеджером з управління ризиками та комплаєнсу Оленою Каратумановою Комплаєнс політику АТ «Оператор ринку» та рекомендовано її для розгляду і затвердження на засіданні Наглядової ради;

також доручено менеджеру з управління ризиками та комплаєнсу доопрацювати інші внутрішні документи Товариства щодо системи внутрішнього контролю, раніше затверджені Наглядовою радою, привести зазначені документи у відповідність один до одного;

5) розглянуто Звіт менеджера з управління ризиками та комплаєнсу про виконання Планових показників результативності (ефективності) роботи на I квартал 2024 року та вирішено винести вказаний звіт на розгляд Наглядової ради;

6) розглянуто питання про виплату премії менеджеру з управління ризиками та комплаєнсу Олені Каратумановій за I квартал 2024 року та вирішено рекомендувати Наглядовій раді прийняти рішення про виплату такої премії у розмірі одного місячного посадового окладу;

7) за результатами розгляду питання стосовно преміювання менеджера з управління ризиками та комплаєнсу прийнято також рішення звернутися до Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень з рекомендацією переглянути систему оплати та преміювання менеджера з управління ризиками та комплаєнсу та провести спільне засідання Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу та Комітету з питань визначення винагороди посадовим особам АТ «Оператор ринку» та з питань призначень.

5.2.2. Проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2023 рік

1) розглянуто питання підготовки рекомендацій щодо добору / призначення зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, опрацьовано Звіт відповідальних осіб з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2023 рік. За результатами розгляду звіту запропоновано прийняти його до відома, винести його на розгляд на найближче засідання Наглядової ради та рекомендувати розглянути пропозицію ТОВ «БДО» як найбільш економічно вигідну. Також запропоновано рекомендувати звернутися до Міністерства енергетики України з приводу призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік АТ «Оператор ринку» та надати Міненерго Звіт відповідальних осіб з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» на 2023 рік;

2) опрацьовано звіт незалежного аудитора ТОВ «БДО», наданий за результатами проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Оператор ринку» за 2023 рік, прийнято рішення надати його на розгляд Наглядовій раді та рекомендувати Наглядовій раді схвалити його і направити на Міненерго. Комітет також дійшов висновку, що ТОВ «БДО» є незалежним від будь-якого стороннього впливу.

5.2.3. Звітування Комітету

Комітетом підготовлено звіт про свою діяльність за II півріччя 2023 року, який розглянуто на засіданні Комітету та за результатами розгляду

запропоновано доповісти на найближчому засіданні Наглядової ради про результати діяльності Комітету та надати Наглядовій раді вказаний звіт на затвердження.

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