

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом
засідання Наглядової ради
АТ «Оператор ринку»
від 20.03.2023 року № 5
(зі змінами від 28.05.2025)

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО КОМІТЕТ З ПИТАНЬ АУДИТУ, УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ТА
КОМПЛІАНСУ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР РИНКУ»

м. Київ, 2023 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення є внутрішнім документом акціонерного товариства «Оператор ринку» (далі – Товариство), який визначає правовий статус, основні завдання та функції Комітету з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу акціонерного товариства «Оператор ринку» (далі – Комітет), права та обов'язки голови та членів Комітету, порядок утворення та роботи Комітету, забезпечення його діяльності.

1.2. Це Положення розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту акціонерного товариства «Оператор ринку», Кодексу корпоративного управління акціонерного товариства «Оператор ринку» та Положення про Наглядову раду акціонерного товариства «Оператор ринку» і затверджується Наглядовою радою Товариства.

1.3. Рішення про утворення Комітету та про перелік питань, що належать до предмета відання Комітету, приймаються простою більшістю голосів членів Наглядової ради, присутніх на засіданні Наглядової ради Товариства. Комітет утворюється для попереднього вивчення і підготовки до розгляду на засіданні Наглядової ради питань, що належать до її компетенції.

1.4. З метою забезпечення діяльності Комітету Наглядова рада може прийняти рішення про запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (утворення служби внутрішнього аудиту). Внутрішній аудитор (служба внутрішнього аудиту) призначається (утворюється) Наглядовою радою і є підпорядкованим та підзвітним (підпорядкованою та підзвітною) безпосередньо члену Наглядової ради – голові Комітету.

2. МЕТА УТВОРЕННЯ КОМІТЕТУ

2.1. Метою утворення Комітету є забезпечення ефективної роботи Наглядової ради у вирішенні питань, віднесених до її компетенції, і забезпечення безпосереднього контролю Наглядовою радою за фінансово-господарською діяльністю Товариства, діяльністю внутрішнього аудитора Товариства та зв'язками із зовнішніми аудиторами, діяльністю у сфері управління ризиками та комплаєнсу, завдяки:

2.1.1. попередньому розгляду, аналізу та підготовці проектів рішень з питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу, які відносяться до компетенції Наглядової ради Товариства;

2.1.2. подоланню можливої недостатньої поінформованості Наглядової ради при розгляді питань аудиту, управління ризиками та комплаєнсу, що потребують більш детального та всебічного вивчення.

3. ПОВНОВАЖЕННЯ КОМІТЕТУ

3.1. До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належить:

3.1.1 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;

3.1.2. перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;

3.1.3. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту);

3.1.4. складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;

3.1.5. інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або цим Положенням.

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

3.2.1. 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;

3.2.2. оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

3.2.3. 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;

3.2.4. перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;

3.2.5. 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;

3.2.6. інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або положенням про комітет.

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

3.3.1. інформування Наглядової ради Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

3.3.2. моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;

3.3.3. оцінки ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства;

3.3.4. моніторингу виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;

3.3.5. оцінки незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

3.3.6. проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;

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

3.4. До предмета відання Комітету щодо управління ризиками та комплаєнсу належить:

3.4.1. 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;

3.4.2. 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;

3.4.3. 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;

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

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

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

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

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

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

3.4.10. підготовка та надання Наглядовій раді регулярних звітів про комплаєнс;

3.4.11. інші питання, передбачені законодавством, Статутом Товариства або цим Положенням.

3.5. Наглядова рада своїм рішенням має право збільшити перелік питань, що належатимуть до предмета відання Комітету.

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ КОМІТЕТУ

4.1. Для реалізації повноважень, наданих Комітету, Комітет наділяється такими правами:

4.1.1. отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;

4.1.2. заслуховувати звіти та вимагати пояснень від Виконавчого органу, інших працівників Товариства, дочірніх підприємств, філій, представництв щодо їх діяльності;

4.1.3. проводити дослідження з питань, віднесених до повноважень Комітету;

4.1.4. надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо призначення на посаду та звільнення з посади внутрішнього аудитора Товариства;

4.1.5. надавати за необхідності Наглядовій раді пропозиції, щодо обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним;

4.1.6. надання рекомендацій Наглядовій раді щодо підбору та обрання зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) Товариства річної фінансової звітності, відповідно до порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг та визначення умов договору, що укладатиметься з ним;

4.1.7. надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань, віднесених до предмету відання Комітету;

4.1.8. вимагати проведення позапланових перевірок внутрішнім аудитором Товариства;

4.1.9. отримувати періодичні звіти щодо діяльності внутрішнього аудитора Товариства.

4.2. Для реалізації повноважень, наданих Комітету, на Комітет покладаються наступні обов'язки:

4.2.1. реалізовувати покладені на Комітет повноваження відповідно до цього Положення, вимог законодавства України, Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;

4.2.2. надавати Наглядовій раді пропозиції (висновки) з питань, що належать до предмета відання Комітету;

4.2.3. своєчасно інформувати Наглядову раду про ризики, які виникають у Товариства;

4.2.4. не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відома під час виконання своїх функцій.

4.3. Комітет Наглядової ради виконує обов'язки відповідно до свого предмета відання та у визначеному Наглядовою радою порядку, доповідає їй про результати своєї діяльності не менше 1 (одного) разу на 6 (шість) місяців.

Зазначені у доповідях відомості щодо діяльності Комітету повинні містити інформацію про персональний склад Комітету, кількість проведених засідань та основну діяльність Комітету. Такі відомості оприлюднюються на веб-сайті Товариства протягом 3 (трьох) робочих днів після затвердження звіту Наглядовою радою.

4.4. Члени Комітету мають необмежений доступ до інформації про бухгалтерський облік Товариства (у тому числі до первинних документів бухгалтерського обліку), його фінансову діяльність, а також до всієї інформації, пов'язаної з проведенням зовнішнього аудиту.

У разі надання члену Комітету інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання встановленого законом режиму користування та розкриття інформації з обмеженим доступом.

5. СКЛАД КОМІТЕТУ ТА ПОРЯДОК ЙОГО ФОРМУВАННЯ

5.1. Комітет утворюється за рішенням Наглядової ради простою більшістю голосів членів Наглядової ради, присутніх на засіданні, якщо Статутом Товариства не встановлено більшу кількість голосів, необхідну для прийняття такого рішення.

До складу Комітету входить 3 (три) члени Наглядової ради, 2 (два) з яких є незалежними членами Наглядової ради.

5.2. Персональний склад Комітету обирається Наглядовою радою з числа членів Наглядової ради, простою більшістю голосів членів Наглядової ради від їх загальної кількості, які мають право голосу.

5.3. Член Комітету може бути одночасно членом інших комітетів Наглядової ради.

Члени Комітету обираються на строк, визначений в рішенні Наглядової ради про їх обрання. У разі, якщо у рішенні Наглядової ради не визначений строк, на який член Наглядової ради обирається до складу Комітету, його повноваження дійсні до прийняття Наглядовою радою рішення про припинення його повноважень, а також до моменту припинення повноважень згідно з пунктом 5.6. цієї глави.

5.4. При обранні членів Комітету повинні враховуватися їх кваліфікація, професійна підготовка, досвід роботи в сфері діяльності Комітету й інші спеціальні знання, необхідні для здійснення членами Комітету своїх повноважень.

5.5. Члени Комітету обираються на строк повноважень членів Наглядової ради. Повноваження Комітету, а також будь-якого члена Комітету можуть бути достроково припинені за рішенням Наглядової ради.

5.6. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Комітету, у тому числі і голови Комітету припиняються одночасно з припиненням його повноважень як члена Наглядової ради, а саме:

5.6.1. за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за 2 (два) тижні;

5.6.2. за його бажанням у разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;

5.6.3. у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;

5.6.4. у разі набрання законної сили рішенням суду відповідно до частини другої статті 73 Закону України «Про акціонерні товариства» та/або рішенням суду, за яким члена Наглядової ради визнано винним у порушенні статті 89 зазначеного Закону;

5.6.5. у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

5.6.6. у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера;

5.6.7. у випадках, передбачених частиною третьою статті 88 Закону України «Про акціонерні товариства»;

5.6.8. в інших випадках, передбачених законодавством України та Статутом Товариства.

5.7. Наглядова рада вправі у будь-який час припинити повноваження будь-якого з членів Комітету і обрати замість нього іншу особу, дотримуючись правил, встановлених пунктами 5.1 – 5.3 цієї глави.

5.8. Члени Комітету в рамках повноважень Комітету мають право:

5.8.1. у письмовій формі вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у Виконавчого органу, керівників структурних підрозділів Товариства;

5.8.2. вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету;

5.8.3. вносити питання до порядку денного засідань Комітету;

5.8.4. вимагати скликання засідання Комітету.

5.9. Члени Комітету під час здійснення своїх прав і виконання обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства та його акціонерів.

5.10. Комітет очолює голова Комітету, який обирається Наглядовою радою Товариства з числа незалежних членів Наглядової ради.

5.11. За відсутності голови Комітету на засіданні Комітету його обов'язки виконує член Комітету, який обирається членами Комітету з числа присутніх на відповідному засіданні більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь в засіданні.

5.12. За відсутності голови Комітету його функції щодо скликання засідання Комітету, затвердження порядку денного, забезпечення взаємодії Комітету з іншими комітетами та органами управління Товариства тимчасово може виконувати голова Наглядової ради.

5.13. Голова Комітету виконує наступні функції:

5.13.1. скликає засідання Комітету і головує на них;

5.13.2. визначає дату, час, місце, форму проведення і затверджує порядок денний засідань Комітету;

5.13.3. представляє Комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими комітетами при Наглядовій раді, Виконавчим органом Товариства, керівниками структурних підрозділів Товариства та іншими органами та особами;

5.13.4. забезпечує в процесі діяльності Комітету дотримання вимог законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;

5.13.5. виконує інші функції, передбачені законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ КОМІТЕТУ

6.1. Порядок організації, проведення засідань Комітетів, складання протоколів засідань Комітетів, зберігання та надання доступу до матеріалів засідань Комітету визначається Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду, цим Положенням та законодавством.

6.2. Організаційною формою роботи Комітету є засідання. Засідання Комітету можуть проводитись очно, а також шляхом проведення аудіо- чи відеоконференції. Засідання Комітету шляхом проведення аудіо- чи відеоконференції проводиться за рішенням голови Комітету, у порядку, визначеному для очного засідання.

Засідання Комітету проводяться в міру необхідності і вважаються правомочними, якщо в ньому беруть участь більше половини складу Комітету. На засіданні Комітету головує голова Комітету або один із членів Комітету, який обраний на відповідному засіданні у разі відсутності голови Комітету.

6.3. Члени Комітету беруть участь у його роботі та голосують особисто.

6.4. Засідання Комітету скликаються на вимогу:

голови Наглядової ради Товариства;

голови Комітету;

будь – якого з членів Наглядової ради Товариства;

Виконавчого органу Товариства.

6.5. Вимога про скликання засідання в письмовій формі подається голові Комітету або голові Наглядової ради (у разі відсутності голови Комітету) і має містити перелік питань запропонованих для розгляду на засіданні Комітету.

6.6. Повідомлення про проведення засідання Комітету за підписом голови Комітету або за підписом Корпоративного секретаря за узгодженням з головою Комітету або особою, яка виконує його обов'язки надсилається (надається) членам Комітету, а також ініціатору проведення засідання у порядку та строки, визначені Статутом Товариства для скликання засідання Наглядової ради.

(пункт 6.6 зі змінами внесеними рішенням наглядової ради від 28.05.2025 (протокол № 09/2025))

6.7. Повідомлення про засідання Комітету його членам надсилає (надає) голова Комітету або Корпоративний секретар Товариства, або секретар Наглядової ради (у разі необрання Корпоративного секретаря).

6.8. До повідомлення про засідання Комітету додаються всі необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Комітету.

6.9. До порядку денного засідання Комітету обов'язково включаються питання, запропоновані для розгляду головою Комітету, головою Наглядової ради, членами Наглядової ради, Виконавчим органом Товариства.

6.10. На засіданнях Комітету не можуть розглядатися питання, не зазначені в повідомленні про проведення засідання Комітету, за винятком випадків, коли за розгляд такого (таких) питання (питань) проголосували всі присутні на засіданні члени Комітету.

6.11. Рішення Комітету приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Комітету від їх загальної кількості, які мають право голосу, якщо для прийняття такого рішення Статутом Товариства не передбачено більшої кількості голосів. Кожен член Комітету під час голосування на засіданні має 1 (один) голос.

(пункт 6.6 зі змінами внесеними рішенням наглядової ради від 28.05.2025 (протокол № 09/2025))

6.12. Рішення Комітету оформлюються протоколом. Вимоги до оформлення протоколу засідання Комітету аналогічні вимогам до оформлення протоколу засідання Наглядової ради.

6.13. Члени Комітету, які не згодні з відповідним рішенням, прийнятим на засіданні, можуть висловити окрему думку, що вноситься до протоколу засідання Комітету.

6.14. Комітет може приймати рішення з питань, внесених на його розгляд, шляхом опитування, зокрема з використання програмно-технічного комплексу або шляхом проведення аудіо- чи відео-конференції, а також визначатися порядок проведення таких засідань.

6.15. Виконавчий орган Товариства, експерти та інші визначені Комітетом особи мають право відвідувати засідання виключно на запрошення Комітету.

6.16. Документообіг Комітету, складання протоколів та інших документів Комітету, а також організацію зберігання вказаних документів здійснює корпоративний секретар Товариства. У разі відсутності (не обрання) корпоративного секретаря ці функції виконує секретар Наглядової ради.

6.17. Фінансування діяльності Комітету, залучення для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів здійснюються Товариством у порядку, визначеному Статутом Товариства, відповідним положенням та/або рішенням Загальних зборів.

7. ПОРЯДОК НАДАННЯ ПРОПОЗИЦІЙ (ВИСНОВКІВ) КОМІТЕТОМ ТА ПОРЯДОК ЇХ РОЗГЛЯДУ НАГЛЯДОВОЮ РАДОЮ

7.1. Пропозиція Комітету має містити запропоновані проекти рішень для Наглядової ради з питань, наданих на розгляд Комітету.

7.2. Пропозиції (висновки) Комітету затверджуються рішенням Комітету на його засіданні з оформленням відповідного протоколу Комітету.

7.3. Висновки Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому законодавством для прийняття рішень Наглядової ради.

7.4. Якщо Наглядова рада відхилила пропозицію Комітету, вона зазначає мотиви свого рішення і передає його Комітету для повторної підготовки пропозиції.

7.5. У разі відсутності пропозицій від Комітету Наглядова рада не має права приймати рішення з питань, що готуються Комітетом для розгляду Наглядовою радою.

8. ПЕРЕХІДНІ ТА ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

8.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються законодавством України, Статутом Товариства, іншими внутрішніми документами Товариства і рішеннями Наглядової ради.

8.2. Якщо будь-яка норма цього Положення буде визнана недійсною у встановленому законом порядку, це не тягне за собою визнання недійсними інших норм цього Положення.

8.3. У випадку внесення змін до законодавства України та до Статуту Товариства та у разі розбіжностей між нормами таких нормативно-правових актів та нормами цього Положення, це Положення застосовується в частині, що не суперечить нормам законодавства,

та підлягає негайному приведенню у відповідність до норм чинного законодавства та Статуту Товариства.