

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРПОШТА»

вул. Хрещатик, 22,
м. Київ, 01001
тел.: 0 800 300 545
e-mail: ukrposhta@ukrposhta.ua
web: www.ukrposhta.ua
Код ЄДРПОУ: 21560045

JSC "Ukrposhta"

22 Khreshchatyk Street,
Kyiv, 01001
phone: 0 800 300 545
e-mail: ukrposhta@ukrposhta.ua
web: www.ukrposhta.ua
USREOU code: 21560045

Звіт

Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» про результати діяльності у період з 1 липня 2023 року по 31 грудня 2023 року (II півріччя 2023 року)

I. Склад Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» у звітному періоді:

1. Мітюков Ігор Олександрович – Голова Комітету, незалежний член Наглядової ради;
2. Малинська Олена Олександрівна, незалежний член Наглядової ради;
3. Деркач Сергій Анатольович, член Наглядової ради – представник держави;
4. Керрол Гері Джон, незалежний член Наглядової ради.

Комітет з питань аудиту є обов'язковим постійним Комітетом, створений відповідно до рішення Наглядової ради Товариства від 14.12.2018 (протокол №1) (зі змінами та доповненнями) у зазначеному вище складі, здійснював свою діяльність відповідно до Положення про Наглядову раду Товариства, затвердженого Наказом Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України від 27.09.2023 №875, Положення про Комітет з питань аудиту, затвердженого рішенням Наглядової ради від 26.09.2023 (протокол №10) та закону «Про акціонерні товариства».

Протягом звітнього періоду зміни у персональному складі Комітету не відбувалися.

I. Склад Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» з 15.05.2023 по 31.12.2023, затверджений рішенням Наглядової ради від 29.05.2023 (Протокол № 7):

1. Мітюков Ігор Олександрович - Голова Комітету, незалежний член Наглядової ради;
2. Малинська Олена Олександрівна – Заступник Голови комітету, незалежний член Наглядової ради;
3. Гері Джон Керрол – член комітету, незалежний член Наглядової ради;

4. Деркач Сергій Анатольович - член комітету, член Наглядової ради – представник держави.

II. Засідання Комітету з питань аудиту

Згідно з Положенням про Комітет з питань аудиту, затвердженим рішенням Наглядової ради від 26.09.2023 (протокол № 10), та Положення про Наглядову раду, вимогами законодавства, внутрішніх документів Товариства або за дорученнями Наглядової ради до компетенції Комітету з питань аудиту у звітному періоді було віднесено:

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;
2. перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;
3. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту) та керівника відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;
4. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посад керівників підрозділів комплаєнсу та з управління ризиками;
5. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
6. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо затвердження умов трудових договорів, що укладаються з керівниками підрозділів комплаєнсу та з управління ризиками, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
7. складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;
8. затвердження та перегляд річного плану проведення внутрішніх аудитів;
9. розгляд, затвердження, прийняття рішень та вжиття заходів за результатами розгляду звітів і рекомендацій підрозділу внутрішнього аудиту;
10. затвердження та перегляд Положення про підрозділ внутрішнього аудиту, підрозділ з комплаєнсу, підрозділ з управління ризиками та програми забезпечення та підвищення якості цих підрозділів;
11. здійснення моніторингу достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства, включаючи річні, кварталні та інші звіти;
12. здійснення контролю за дотриманням Товариством вимог законодавства

та стандартів бухгалтерського обліку в частині бухгалтерського обліку та фінансової звітності, в т.ч. стосовно повноти та своєчасності підготовки фінансової звітності;

13. перевірка:

1. забезпечення послідовності облікової політики Товариства та внесення змін до неї;
 2. методів, що використовуються стосовно значних чи нестандартних операцій, стосовно яких можливе застосування декількох підходів;
 3. дотримання Товариством стандартів бухгалтерського обліку та здійснення оцінки, при цьому Комітет враховує позицію зовнішнього аудитора (аудиторської фірми);
 4. чіткості та повноти інформації, розкритої Товариством у фінансовій звітності, а також контекст такої інформації;
 5. суттєвих виправлень в результаті аудиту;
 6. припущень про безперервність бізнесу;
 7. дотримання вимог законодавства стосовно розкриття інформації;
 8. здійснення інших дій відповідно до рішень, прийнятих Комітетом.
14. оцінка ефективності та належного функціонування системи внутрішнього контролю Товариства;
15. аналіз та обговорення положення (політики) з управління ризиками та декларації з готовності до ризику;
16. аналіз та обговорення суттєвих фінансових ризиків та дій генерального директора з моніторингу та усунення або мінімізації таких ризиків;
17. оцінка ефективності та належного функціонування системи внутрішнього контролю Товариства, розгляд суттєвих проблемних питань та плану дій із виправлення вказаних недоліків;
18. забезпечення наявності адекватних внутрішніх процедур для працівників та контрагентів для підняття питань про ймовірну неправомірну поведінку щодо фінансової звітності та інших питань;
19. перегляд процедур Товариства, спрямованих на виявлення шахрайських дій;
20. ознайомлення з антикорупційною програмою Товариства та надання Наглядовій раді рекомендацій щодо внесення змін до неї;
21. погодження Політики з комплаєнсу та нагляд за її виконанням;
22. розгляд звітів за результатами роботи напрямку комплаєнс;
23. розгляд комплаєнс-ризиків та комплаєнс-інцидентів, за винятком інцидентів з питань етики, що відносяться до компетенції Комітету з призначень та винагород, стосовно членів Наглядової ради та Генерального директора та посадових осіб, що прямо підпорядковані Наглядовій раді (наприклад, повідомлення викривачів про порушення у сфері комплаєнсу, ідентифіковані комплаєнс-ризиків тощо);
24. розгляд оцінки системи комплаєнсу (оцінки зрілості);
25. залучення зовнішніх експертів з питань комплаєнсу, за необхідності;
26. сприяння Наглядовій раді у здійсненні наступних повноважень шляхом оцінки і надання рекомендацій та пропозицій щодо реалізації «тону зверху»



щодо важливості комплаєнсу та впровадження процесів комплаєнсу;

27. інші питання, передбачені законом, статутом акціонерного товариства або Положенням про комітет.

Комітетом з питань аудиту у звітному періоді було проведено 5 засідань у формі спільної присутності членів Комітету у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування, в тому числі з використанням засобів дистанційного зв'язку (відео- та голосових конференцій тощо), які забезпечували всім учасникам можливість чути один одного, спілкуватися між собою та ідентифікувати результати голосування, та на яких було розглянуто 31 питання.

Комітетом з питань аудиту у звітному періоді приймалися рішення, зокрема:

1. щодо розгляду та погодження оновленої версії Положення про комітет з питань аудиту;
2. щодо розгляду звіту по роботі департаменту за 1 півріччя 2023 р.;
3. щодо розгляду та затвердження виконання карти планування та оцінки цілей Директора департаменту за 2-3 квартали 2023 р.;
4. щодо розгляду результатів діяльності комітету з питань аудиту за 6 місяців 2023 року;
5. щодо призначення на посаду і звільнення з посади керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);
6. щодо розгляду презентації аналізу впливу зміни до програми аудиту на 3й квартал 2023 р. на результати діяльності департаменту;
7. щодо затвердження змін до програми аудиту на 4й квартал 2023 р.;
8. щодо розгляду звіту щодо стану впровадження нової організаційної структури департаменту внутрішнього аудиту;
9. щодо затвердження скороченої проміжної фінансової звітності АТ «Укрпошта» відповідно до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», яка закінчилася 30 червня 2023 року та за шість місяців, що закінчилися на цю дату, наданою компанією ТОВ «БДО»;
10. щодо розгляду антикорупційної програми та звіту діяльності напрямку комплаєнсу, включаючи виконання рекомендацій по проєкту корпоративного управління ЕБРР та Е&У;
11. щодо аналізу та обговорення процедури управління комплаєнс-ризиками АТ «Укрпошта» ;
12. щодо розгляду звіту по роботі департаменту за 3й квартал 2023 року включаючи аналіз впливу зміни до програми аудиту на 3й квартал 2023 р. на результати діяльності департаменту внутрішнього аудиту;
13. щодо затвердження змін до програми аудиту на 4й квартал 2023 р. у частині перевірки виробничих структурних підрозділів;
14. щодо розгляду та затвердження виконання карти планування та оцінки цілей Директора департаменту внутрішнього аудиту за 3й квартал 2023 р.;
15. щодо розгляду звіту щодо стану виконання рекомендацій по проєкту корпоративного управління ЕБРР та Е&У;

16. щодо розгляду Положення з управління інформаційними ризиками в АТ «Укрпошта» ;
17. щодо обговорення програми аудиту на 2024 рік;
18. щодо розгляду та затвердження карти планування та оцінки цілей Директора з комплаєнсу на 3-4 квартали 2023 року;
19. щодо розгляду та затвердження виконання карти планування та оцінки цілей Директора з комплаєнсу за 3й квартал 2023 р.;
20. щодо перенесення засідання та затвердження графіку засідань комітету з питань аудиту на 2024 рік ;
21. щодо розгляду та затвердження програми аудиту на 2024 рік;
22. щодо розгляду та затвердження карти планування та оцінки цілей Директора департаменту внутрішнього аудиту на 2024 рік;
23. щодо розгляду питання щодо статусу підготовки фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіту незалежного аудитора за 2023 рік;
24. щодо розгляду та затвердження карти планування та оцінки цілей Директора з комплаєнсу на 2024 рік;
25. щодо розгляду оновленої структури Товариства зі змінами підпорядкування Управління інформаційної безпеки Генеральному директору;
26. щодо розгляду питання формування підрозділу з управління ризиками та формування внутрішніх документів положень (політик) підрозділу з управління ризиками;
27. щодо розгляду інших питань.

КЛЮЧОВІ ТЕЗИСИ ДЛЯ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ

Зовнішнім аудитором Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Комітет з питань аудиту повідомлений про обсяг та час проведення аудиту за 2023 рік. Комітету з питань аудиту не надавалась інформація, яка могла б вважатись такою, що впливає на незалежність аудиторської фірми.

У звітному періоді Комітет з питань аудиту використовував методи та процедури діяльності визначені в Положенні про Наглядову раду та Положенні про Комітет з питань аудиту, що дозволяло ефективно організувати процес реалізації покладених повноважень. Слід зазначити, що 5 засідань Комітету з питань аудиту у звітному періоді відбулися за 100% присутності членів Комітету з питань аудиту, що свідчить про відповідальне ставлення членів Комітету з питань аудиту до виконання своїх обов'язків та належне виконання Головою своїх повноважень з організації роботи Комітету з питань аудиту.

З деяких розглянутих питань, Комітет подав пропозиції Наглядовій раді, оформлені відповідними рішеннями у протоколах засідань.

Голова Комітету з питань аудиту


Ігор МІТЮКОВ

Керівник корпоративної служби


Тетяна ШКРЮМ