

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 2024 року по 31 грудня 2024 року (II півріччя 2024 року)

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

1. Малинська Олена Олександрівна – Голова Комітету, незалежний член Наглядової ради;
2. Керрол Гері Джон – Заступник Голови Комітету, незалежний член Наглядової ради;
3. Деркач Сергій Анатолійович, член Наглядової ради – представник держави.

Комітет з питань аудиту є обов’язковим постійним Комітетом, створеним 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 26.06.2024 (протокол №6) та Закону України «Про акціонерні товариства».

Протягом звітнього періоду відбулися зміни у персональному складі Комітету, а саме:

I. Склад Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» з 01.07.2024 по 27.08.2024, 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 Анатолійович - член комітету, член Наглядової ради –

представник держави.

II. Склад Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «Укрпошта» з 27.08.2024 по 31.12.2024, зміни внесені рішенням Наглядової ради від 27.08.2024 (Протокол № 8):

1. Малинська Олена Олександрівна – Голова Комітету, незалежний член Наглядової ради;
2. Керрол Гері Джон – Заступник Голови Комітету, незалежний член Наглядової ради;
3. Деркач Сергій Анатолійович, член Наглядової ради – представник держави.

II. Засідання Комітету з питань аудиту

Згідно з Положенням про Комітет з питань аудиту, затвердженим рішенням Наглядової ради від 26.06.2024 (протокол №6), 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 Наглядовій раді;
8. розгляд та схвалення фінансового плану Товариства та надання пропозицій щодо нього;

9. затвердження та перегляд річного плану проведення внутрішніх аудитів;
10. розгляд, затвердження, прийняття рішень та вжиття заходів за результатами розгляду звітів і рекомендацій підрозділу внутрішнього аудиту;
11. затвердження та перегляд Положення про підрозділ внутрішнього аудиту, підрозділ з комплаєнсу, підрозділ з управління ризиками та програми забезпечення та підвищення якості цих підрозділів;
12. здійснення моніторингу достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства, включаючи річні, квартальні та інші звіти;
13. 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;
14. 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.
15. оцінка ефективності та належного функціонування системи внутрішнього контролю Товариства;
16. аналіз та обговорення положення (політики) з управління ризиками та декларації з готовності до ризику;
17. аналіз та обговорення суттєвих фінансових ризиків та дій генерального директора з моніторингу та усунення або мінімізації таких ризиків;
18. оцінка ефективності та належного функціонування системи внутрішнього контролю Товариства, розгляд суттєвих проблемних питань та плану дій із виправлення вказаних недоліків;
19. забезпечення наявності адекватних внутрішніх процедур для працівників та контрагентів для підняття питань про ймовірну неправомірну поведінку щодо фінансової звітності та інших питань;
20. перегляд процедур Товариства, спрямованих на виявлення шахрайських дій;
21. ознайомлення з антикорупційною програмою Товариства та надання Наглядовій раді рекомендацій щодо внесення змін до неї;
22. погодження Політики з комплаєнсу та нагляд за її виконанням;
23. розгляд звітів за результатами роботи напрямку комплаєнс;

24. 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-ризики тощо);
25. розгляд оцінки системи комплаєнсу (оцінки зрілості);
26. залучення зовнішніх експертів з питань комплаєнсу, за необхідності;
27. 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;
28. інші питання, передбачені законом, статутом акціонерного товариства або Положенням про комітет.

Комітетом з питань аудиту у звітному періоді було проведено 6 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 36 питань.

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

1. щодо розгляду витрат Наглядової ради відповідно до бюджету Наглядової ради за 2024 рік;
2. щодо розгляду попереднього проєкту скороченої проміжної фінансової звітності АТ «Укрпошта» за півріччя 2024 року підготовленої зовнішніми аудиторами та думки зовнішніх аудиторів щодо впливу на капітал Товариства приєднання ПрАТ «Преса» до АТ «Укрпошта»;
3. щодо розгляду та схвалення листа очікування власника;
4. щодо розгляду та погодження змін до організаційної структури та штатного розпису департаменту внутрішнього аудиту;
5. щодо розгляду та погодження змін до Положення про департамент внутрішнього аудиту АТ «Укрпошта»;
6. щодо розгляду та затвердження звіту по роботі департаменту за 2-3 квартали 2024 року;
7. щодо розгляду та затвердження виконання карти планування та оцінки цілей Директора департаменту внутрішнього аудиту за 2-3 квартали 2024 року;
8. щодо розгляду звіту діяльності напрямку комплаєнс за 2-3 квартали 2024 р. включаючи інформацію щодо штатного розкладу напрямку комплаєнс та їх функціональні обов'язки та інформацію щодо взаємодії з підрозділами, які відповідальні за крос-функціональні процеси комплаєнсу у Товаристві;
9. щодо розгляду та затвердження виконання карти планування та оцінки цілей Директора з комплаєнсу за 2-й квартал 2024 року;

10. щодо розгляду результатів діяльності комітету з питань аудиту за 6 місяців 2024 року;
11. щодо призначення на посаду директора з комплаєнсу;
12. щодо інформування членів комітету стосовно перевірки Товариства Державною аудиторською службою;
13. щодо розгляду та затвердження змін до плану діяльності департаменту внутрішнього аудиту на 4-й квартал 2024 року;
14. щодо перегляду компетенцій комітету з питань аудиту для планування майбутніх порядків денних комітету;
15. щодо призначення на посаду виконуючого обов'язки керівника підрозділу внутрішнього аудиту;
16. щодо обговорення додаткової інформації стосовно результатів перевірок поштових відділень та рекомендації внутрішнього аудиту щодо виявлень за результатами Аудиту дотримання вимог законодавства України з питань фінансового моніторингу та валютного законодавства;
17. щодо обговорення плану діяльності департаменту внутрішнього аудиту на 2025 рік;
18. щодо обговорення плану заходів щодо усунення/недопущення в подальшому порушень та виконання наданих рекомендацій Національним банком України;
19. щодо продовження призначення директора з комплаєнсу;
20. щодо створення підрозділу з управління ризиками;
21. щодо розгляду та погодження посадової інструкції директора з управління ризиками;
22. щодо затвердження графіку засідань комітету з питань аудиту на 2025 рік;
23. щодо обговорення статистики виявлень за категоріями вибору поштових відділень для перевірок;
24. щодо розгляду та затвердження плану діяльності департаменту внутрішнього аудиту на 2025 рік;
25. щодо розгляду питання щодо статусу підготовки фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звіту незалежного аудитора за 2024 рік;
26. щодо обговорення оновленого звіту до плану заходів щодо усунення/недопущення в подальшому порушень та виконання наданих рекомендацій Національним банком України;
27. щодо розгляду та затвердження оновленої посадової інструкції Директора з управління ризиками;
28. щодо розгляду стратегії управління ризиками;
29. щодо призначення на посаду Директора департаменту внутрішнього аудиту;
30. щодо перенесення засідань комітету з питань аудиту;
31. 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 на 2024 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 6 засідань Комітету з питань аудиту у звітному періоді відбулися за 80% 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

Олена МАЛИНСЬКА

Керівник корпоративної служби

Тетяна ШКРЮМ