

**ЗВІТ ПРО
РЕЗУЛЬТАТИ
ДІЯЛЬНОСТІ**



UKRНАФТА

УКРНАФТА

**КОМІТЕТ З ПИТАНЬ АУДИТУ
НАГЛЯДОВОЇ РАДИ
ПАТ «УКРНАФТА»**

Жовтень 2019 – Березень 2020

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ

1. Комітет з питань аудиту ПАТ “УКРНАФТА” створений у відповідності до ст. 56 Закону України “Про акціонерні товариства”, п. 9.2.18 Статуту ПАТ “УКРНАФТА” та розділу 7 Положення про Наглядову раду ПАТ “УКРНАФТА” в редакції, затвердженій рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ “УКРНАФТА” від 28 березня 2019 р.
2. Рішення про створення Комітету з питань аудиту прийнято на засіданні Наглядової ради ПАТ “УКРНАФТА”, Протокол №7/19 від 11.04.2019 р.
3. Кількісний склад Комітету з питань аудиту становить 5 членів Наглядової ради, з яких 3 незалежні директора, а решта 2 – з числа акціонерів та/або їх представників.
4. Персональний склад Комітету з питань аудиту затверджено рішенням Наглядової ради ПАТ “УКРНАФТА”, Протокол №7/19 від 11.04.2019 р. Більшість членів Комітету з питань аудиту є незалежними директорами.

Голова Комітету

Макеєва Олена Леонідівна - незалежний директор

Члени Комітету

Почапський Микола Олександрович - незалежний директор

Процик Андрій Ярославович - незалежний директор

Силенко Вікторія Сергіївна - представник міноритарного акціонера

Вітренко Юрій Юрійович - представник мажоритарного акціонера

5. Положення про Комітет з питань аудиту затверджено рішенням Наглядової ради ПАТ “УКРНАФТА” 22.04.2019 р., Протокол №8/19 від 22.04.2019 р.



ПОВНОВАЖЕННЯ ТА КОМПЕТЕНЦІЯ КОМІТЕТУ

Повноваження та компетенція Комітету з питань аудиту визначені в розділі 2 Положення про Комітет з питань аудиту:

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЯКІ ПЕРЕДАЮТЬСЯ КОМІТЕТУ ДЛЯ ВИВЧЕННЯ І ПІДГОТОВКИ ЩОДО ОРГАНІЗАЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ:

- 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 (при їх наявності);
- перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;
- надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника відділу внутрішнього аудиту та відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;
- складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження



ПОВНОВАЖЕННЯ ТА КОМПЕТЕНЦІЯ КОМІТЕТУ



ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЯКІ ПЕРЕДАЮТЬСЯ КОМІТЕТУ ДЛЯ ВИВЧЕННЯ І ПІДГОТОВКИ ЩОДО ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ), ЗАЛУЧЕНОГО ТОВАРИСТВОМ:

- надання рекомендацій Наглядовій раді щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним;
- контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені або допустимі після перевірки Комітетом або допустимі без рекомендації Комітету перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);
- дослідження проблем, що можуть бути підставою для будь-якого звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій.

Комітет здійснює моніторинг виконання рішень наглядової ради з питань, що належить до компетенції комітету.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАСІДАННЯ КОМІТЕТУ



Засідання Комітету з питань аудиту проводилися за необхідністю, але не рідше одного разу на квартал, як це передбачено Положенням про Комітет.

Протягом жовтня 2019 – березня 2020 р. Комітет з питань аудиту провів **ВІСІМ** засідань.

Члени Комітету особисто або за допомогою засобів технічного зв'язку брали участь у його засіданнях. Всі засідання були правомочними, оскільки на них були присутні більше половини від затвердженого складу його членів.

Питання, розглянуті Комітетом, та документи, розроблені Комітетом, своєчасно вносилися на розгляд та затвердження Наглядовою радою ПАТ “УКРНАФТА”. Рішення Комітету з питань аудиту оформлені відповідними протоколами засідань Комітету.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАСІДАННЯ КОМІТЕТУ

Діяльність Комітету полягала в наступному:

- проведення збору та аналізу інформації з питань, що належать до повноважень та компетенції Комітету;
- підготовка та затвердження проекту бюджету Наглядової Ради ПАТ “УКРНАФТА”;
- підготовка питань, проектів рішень на розгляд Наглядовою радою ПАТ “УКРНАФТА” відповідно до функцій Комітету;
- прийняття рішень Комітету, наданні Наглядовій раді ПАТ “УКРНАФТА” своїх висновків, рекомендацій та проектів рішень тощо;
- розгляд завершених Звітів та матеріалів перевірок Департаменту внутрішнього аудиту ПАТ “УКРНАФТА”, а також статусу виконання річного Плану проведення внутрішніх аудитів на 2019 рік, стану виконання структурними підрозділами ПАТ “УКРНАФТА” заходів та рекомендацій внутрішніх аудиторів;
- залученні до своєї роботи працівників ПАТ “УКРНАФТА” з питань, що належать до їх компетенції, а також зовнішніх аудиторів;
- здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються ПАТ “УКРНАФТА”;
- здійснення моніторингу повноти та достовірності фінансової інформації, висвітленій у фінансовій звітності ПАТ “УКРНАФТА” по результатах II-го півріччя 2019 р. та шляхом заслуховування попереднього Звіту зовнішнього аудитора щодо достовірності фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2019 року;
- Надання рекомендацій Наглядовій раді щодо підбору та призначення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) на 2020 рік відповідно до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” №2258-VIII від 21.12.2017р.
- підготовці письмового звіту про підсумки діяльності Комітету тощо.



КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ КОМІТЕТУ

1. Надання Наглядовій раді ПАТ «УКРНАФТА» рекомендацій щодо призначення внутрішнього аудитора ПАТ «УКРНАФТА».
2. Надання рекомендацій Наглядовій раді щодо підбору та призначення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми). Проведення оцінки тендерних пропозицій та надання Наглядовій раді ПАТ «УКРНАФТА» рекомендацій щодо призначення зовнішнього аудитора ПАТ «УКРНАФТА» на 2019-2021 рр.
3. Розгляд стану виконання Плану внутрішніх аудитів та 2019 р. Розгляд Плану внутрішній аудитів на 2020 рік та надання Наглядовій раді ПАТ «УКРНАФТА» рекомендацій щодо його затвердження.
4. Розгляд та затвердження виконання KPIs керівника Департаменту внутрішнього аудиту ПАТ «УКРНАФТА» по результатах 2019 р. та надання рекомендацій Наглядовій раді ПАТ «УКРНАФТА» щодо їх затвердження. Розгляд KPIs керівника Департаменту внутрішнього аудиту ПАТ «УКРНАФТА» на 2020 р. та надання рекомендацій Наглядовій раді ПАТ «УКРНАФТА» щодо їх затвердження.
5. Здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються ПАТ «УКРНАФТА».
6. Здійснення моніторингу повноти та достовірності фінансової інформації, висвітленій у фінансовій звітності ПАТ «УКРНАФТА».
7. Здійснення моніторингу за створенням концепції єдиної системи управління ризиками ПАТ «УКРНАФТА».
8. Розгляд виконання Стратегії з продажу паливних скретч-карток ПАТ «УКРНАФТА».
9. Розгляд Фінансового плану ПАТ «УКРНАФТА» на 2020 рік, надання пропозицій та рекомендацій Наглядовій раді ПАТ «УКРНАФТА» щодо його затвердження.

ПРИЗНАЧЕННЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРА

Відповідно до пп. 21 п. 9.2.2. Статуту ПАТ «УКРНАФТА» до виключної компетенції Наглядової ради належить обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг.

Згідно з п. 2.2. Положення про Комітет з питань аудиту віднесено надання рекомендацій Наглядовій раді щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним.

Рішенням Наглядової ради ПАТ «УКРНАФТА» від 30.05.2019 року прийнято рішення звернутися до Товариства, та відповідно, рекомендувати провести конкурс щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а Правлінню Товариства доручити здійснити заходи з проведення тендерної процедури з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

По результатах проведеного ПАТ «УКРНАФТА» конкурсу щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік, Комітет з питань аудиту на своєму засіданні розглянув та оцінив подані конкурсні пропозиції та рекомендував Наглядовій раді обрати ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «УКРНАФТА» за 2019-2021 року з урахуванням умов договору, що був оприлюднений при проведенні конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «УКРНАФТА».

«ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» дійсно є незалежними по відношенню до ПАТ «УКРНАФТА» відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються аудиту окремої фінансової звітності в Україні. ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» виконали етичні обов'язки відповідно до законодавчих вимог і Кодексу РМСЕБ щодо незалежності проведеного зовнішнього аудиту Товариства за 2019 рік.»