

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішенням Наглядової ради

АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»

від «19» березня 2021р.

Протокол №9/2021

ЗВІТ

Комітету Наглядової ради АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» з питань аудиту за 2020 рік

I. На засіданні Наглядової ради АТ «ДАК «Автомобільні дороги України», яке відбулося 18 листопада 2020 року (протокол № 2/20) створено Комітет з питань аудиту Наглядової ради та затверджено Положення про комітет з питань аудиту АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Положення про Комітет з питань аудиту АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» є внутрішнім документом АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» (надалі – Компанія), який визначає правовий статус, основні завдання і функції Комітету Наглядової ради Компанії, права та обов'язки Голови та членів Комітету, порядок утворення та роботи Комітету, забезпечення його діяльності.

Комітет є консультативно-дорадчим органом, що підзвітний, підконтрольний та підпорядкований Наглядовій раді та забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Комітет не є органом управління Компанією.

Комітет створюється за рішенням Наглядової ради та складається не менше ніж з 3 трьох членів, що обираються Наглядовою радою зі свого складу.

Комітет очолюється незалежним членом, що відповідає вимогам статті 56 ЗУ «Про акціонерні товариства».

Наглядовою радою сформовано наступний персональний склад Комітету з питань аудиту (рішення Наглядової ради №2/2020 від 18.11.2020 р.):

- Прокопчук Олег Михайлович – Голова Комітету;
- Єршов Артемій Михайлович – заступник Голови Комітету;
- Сімак Сергій Васильович – член комітету.

Склад членів Комітету з питань аудиту змінений рішенням Наглядової ради Компанії (протокол від 18.12.2020 р. №5/2020):

- Прокопчук Олег Михайлович – Голова Комітету;
- Шубенко Олександр Анатолійович – член комітету;
- Сімак Сергій Васильович – член комітету.

II. Згідно з Положенням до предмету відання Комітету з питань аудиту відносяться наступні питання:

- здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається Компанією, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Компанією та юридичними особами, що перебувають під контролем Компанії;
- 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 проєкту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження;
- 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;
- нагляд за ефективністю систем контролю, управління ризиками, комплаєнсу і внутрішнього аудиту;
- попередній відбір оцінювача (оцінювачів) майна Компанії і її дочірніх підприємств та попереднє затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг. Попереднє затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених цим Законом;
- надання підтримки Наглядовій раді у виконанні інших обов'язків, пов'язаних із звітністю та контролем.

III. За звітний період, починаючи з листопада 2020 року по грудень 2020 року, Комітетом з питань аудиту Наглядової ради Компанії проведено три засідання, на яких було розглянуто 5 питань:

- Протокол від 10 грудня 2020 року № 1-КА/2020:

1. Про заслуховування зовнішнього аудитора – АФ «ОЛЕСЯ», щодо підготовки висновку зовнішнього незалежного аудитора за результатами фінансової діяльності Компанії за 2019 рік.
2. Заслуховування керівника управління внутрішнього контролю Компанії.
3. Про створення служби внутрішнього аудиту Компанії.
 - Протокол від 17 грудня 2020 року № 2-КА/2020:
4. Про умови відбору зовнішнього незалежного аудитора Компанії для підготовки висновку зовнішнього незалежного аудитора за результатами фінансової діяльності Компанії 2020 року.
 - Протокол від 31 грудня 2020 року 3-КА/2020:
5. Про умови відбору зовнішнього незалежного аудитора Компанії для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії за 2020 рік.

IV. Нагляд Комітету з питань аудиту за ефективністю систем контролю, управління ризиками, комплаєнсу і внутрішнього аудиту.

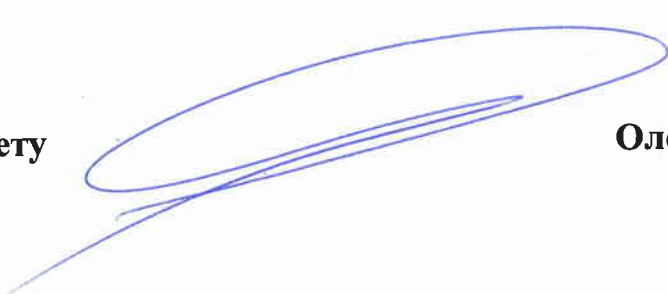
28.12.2020 року Комітет з питань аудиту звернувся до Компанії про проведення перевірки праводносин ДП «Чернігівський облавтодор» щодо простроченої дебіторської заборгованості ТОВ «Транс Лайн Груп» в сумі 15 144 246,00 грн. (послуги) та 2 500 793,00 грн. (послуги з виготовлення асфальтобетону), 1 745 626,00 грн. (послуги філій дочірнього підприємства). Зазначена прострочена дебіторська заборгованість перед дочірнім підприємством, відсутність вжиття останнім заходів щодо її стягнення в судовому порядку, а також зростання заборгованості ДП «Чернігівський облавтодор» зі сплати податків, визначено ризиком для Компанії та її дочірнього підприємства.

V. Інформація про наявність зауважень щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту (пп.2 п.2 ст. 56³ ЗУ «Про акціонерні товариства»)

У зв'язку із тим, що персональний склад Наглядової ради та Комітету сформовано у листопаді 2020 року, Комітетом не здійснювався контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю аудиту, при проведенні в 2020 році аудиту фінансової звітності за 2019 рік.

Окрім того, зазначений зовнішній аудит було завершено до моменту створення Комітету з питань аудиту наглядової ради Компанії.

Голова Комітету



Олег ПРОКОПЧУК