

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наглядовою радою

**АТ «ДАК «Автомобільні
дороги України»**

від «28» листопада 2021 рік

протокол № 23/2021

ЗВІТ

Комітету Наглядової ради АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» з питань аудиту за I півріччя 2021 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 січня 2021 року по червень 2021 року включно, Комітетом з питань аудиту Наглядової ради Компанії проведено двадцять одне засідання, на яких було розглянуто 101 питання:

- **Протокол від 12 січня 2021 року № 1-КА/2021:**

Про неефективне управління майном Компанії.

● **Протокол від 14 січня 2021 року № 2-КА/2021:**

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання дозволу на передачу в оренду майна ДП «Харківський облавтодор».

● **Протокол від 16 січня 2021 року № 3-КА/2021:**

Щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення зовнішнього аудиту.

● **Протокол від 21 січня 2021 року № 4-КА/2021:**

Про відбір оцінювача та рецензента рухомого майна ДП «Пансіонат «Дорожник».

● **Протокол від 25 січня 2021 року № 5-КА/2021:**

Щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення зовнішнього аудиту.

● **Протокол від 02 лютого 2021 року № 6-КА/2021:**

Затвердження рекомендацій Наглядовій раді щодо відбору внутрішнього аудитора.

Щодо визначення умов договору та встановлення розміру оплати послуг аудиторської фірми для проведення аудиторської перевірки Компанії.

Про відбір оцінювача та рецензента майна ДП «Черкаський облавтодор».

● **Протокол від 10 лютого 2021 року № 7-КА/2021:**

Щодо фінансово-економічного стану ДП «Київський ОБЛДОРУПР».

Про розгляд звернень т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Ексбуд».

Про розгляд звернень т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Запорізький облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Черкаський облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Волинський облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Рівненський облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Вінницький облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Кіровоградський облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Одеський облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Полтавський облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Хмельницький облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Харківський облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Львівський облавтодор».

Про розгляд звернення т.в.о. голови правління Компанії щодо надання згоди Наглядової ради на передачу в оренду майна ДП «Житомирський облавтодор».

Щодо відбору оцінювача майна (оцінювачів) майна Компанії та її дочірніх підприємств.

- **Протокол від 17 лютого 2021 року № 8-КА/2021:**

Про відбір оцінювача та рецензента майна ДП «Донецький облавтодор».

- **Протокол від 24 лютого 2021 року № 9-КА/2021:**

Щодо ризику субсидіарної відповідальності Компанії за зобов'язаннями окремих дочірніх підприємств.

Щодо фінансово-правового аналізу правовідносин з оренди та експлуатації нерухомого майна за адресою вул. Антоновича, 51 (літера А), м Київ.

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Тернопільський облавтодор».

Розгляд резюме кандидатів на посаду керівника служби внутрішнього аудиту.

- **Протокол від 04 березня 2021 року № 10-КА/2021:**

Про відбір кандидатів на посаду керівника служби внутрішнього аудиту.

Про обрання оцінювача, затвердження умов договору надання послуг з оцінки та рецензування нерухомого майна Компанії.

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Вінницький облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Миколаївський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Ексбуд».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Кіровоградський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Харківський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Львівський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Хмельницький облавтодор».

З приводу звернення АФ «Олеся».

Обговорення бюджету Наглядової ради АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Щодо ситуації в дочірньому підприємстві «Київський ОБЛДОРУПР».

- **Протокол від 11 березня 2021 року № 11-КА/2021:**

Щодо керівника служби внутрішнього аудиту.

- **Протокол від 18 березня 2021 року № 12-КА/2021:**

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Вінницький облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Миколаївський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Ексбуд».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Тернопільський облавтодор».

Щодо бюджету Наглядової ради АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

Щодо звіту комітету з питань аудиту.

Розгляд проекту трудового договору з керівником служби внутрішнього аудиту.

Погодження оцінювача та рецензента майна ДП «Черкаський облавтодор».

- **Протокол від 30 березня 2021 року № 13-КА/2021:**

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Миколаївський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Ексбуд».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Харківський облавтодор».

Щодо наявної несплаченої заборгованості ТОВ «Транс Лайн Груп» перед ДП «Чернігівський облавтодор».

Щодо відбору оцінювача (оціювачів) майна Компанії та рецензентів.

Розгляд Положення про службу внутрішнього аудиту.

Щодо погодження оцінювача майна та рецензента ДП «Пансіонат «Дорожник».

Розгляд рецензії звіту з оцінки вартості нерухомого майна, яке розташоване за адресою: Полтавська обл., м. Полтава, вул. Європейська 189а.

- **Протокол від 08 квітня 2021 року № 14-КА/2021:**

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Одеський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Ексбуд».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Тернопільський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Хмельницький облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Харківський облавтодор».

Щодо погодження оцінювача майна ДП «Чернігівський облавтодор».

Щодо продажу майна дочірнього підприємства «Тернопільський облавтодор».

- **Протокол від 20 квітня 2021 року № 15-КА/2021:**

Щодо проведення зовнішнього аудиту.

Співбесіда з кандидатом на посаду внутрішнього аудитора.

Щодо стану платоспроможності ДП «Рівненський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Закарпатський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Тернопільський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Черкаський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Одеський облавтодор».

Щодо затвердження ключових умов договорів з оцінювачами та рецензентами активів Компанії та встановлення розміру оплати їх послуг.

- **Протокол від 27 квітня 2021 року № 16-КА/2021:**

Щодо розгляду звернення ТОВ АК «Кроу Україна» про перенесення строків виконання аудиту.

- **Протокол від 06 травня 2021 року № 17-КА/2021:**

Щодо проекту звіту зовнішнього аудитора.

- **Протокол від 11 травня 2021 року № 18-КА/2021:**

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Полтавський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Харківський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Закарпатський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Вінницький облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Миколаївський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Сумський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Одеський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Пансіонат «Дорожник».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Ексбуд».

Щодо оренди нерухомого майна дочірнього підприємства «Тернопільський облавтодор».

Щодо рецензії на звіти з оцінки вартості нерухомого майна дочірнього підприємства «Харківський облавтодор».

Щодо звіту ТОВ АК «Кроу Україна» комітету Наглядової ради з питань аудиту.

- **Протокол від 19 травня 2021 року № 19-КА/2021:**

Щодо фінансового стану дочірнього підприємства «Волинський облавтодор».

Щодо оренди нерухомого майна дочірнього підприємства «Ексбуд».

Щодо оренди нерухомого майна дочірнього підприємства «Запорізький облавтодор».

Щодо оренди нерухомого майна дочірнього підприємства «Закарпатський облавтодор».

Щодо оренди нерухомого майна дочірнього підприємства «Вінницький облавтодор».

Щодо погодження плану перевірок служби внутрішнього аудиту АТ «ДАК «Автомобільні дороги України».

- **Протокол від 03 червня 2021 року № 20-КА/2021:**

Щодо фінансового стану дочірнього підприємства «Івано-Франківський облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Ексбуд».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Вінницький облавтодор».

Щодо оренди майна дочірнього підприємства «Харківський облавтодор».

Щодо рецензії на звіт з оцінки вартості нерухомого майна дочірнього підприємства «Одеський облавтодор».

- **Протокол від 15 червня 2021 року № 21-КА/2021:**

Щодо фінансового стану дочірнього підприємства «Дніпропетровський облавтодор».

Щодо оренди нерухомого майна дочірнього підприємства «Ексбуд».

Щодо оренди нерухомого майна дочірнього підприємства «Запорізький облавтодор».

Затвердження рекомендацій акціонеру за результатами зовнішнього аудиту.

Розгляд звіту про результати виконання керівником служби внутрішнього аудиту обов'язків під час випробувального терміну.

IV. Нагляд Комітету з питань аудиту за ефективністю внутрішнього аудиту.

За поданням комітету з питань аудиту, рішенням Наглядової ради від 05 березня 2021 року Протокол 7/2021 призначено керівника служби внутрішнього аудиту.

Рішенням комітету з питань аудиту від 11 березня 2021 року Протокол 11-КА/2021 доручено керівнику служби внутрішнього аудиту розробити Положення про службу внутрішнього аудиту.

Комітетом з питань аудиту під час засідання 30 березня 2021 року прийнято рішення та передано на затвердження Наглядовій раді Положення про службу внутрішнього аудиту.

Під час засідання комітету Наглядової ради з питань аудиту 19 травня 2021 прийнято рішення щодо погодження плану перевірок служби внутрішнього аудиту АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» та направлено на затвердження Наглядовій раді.

Рішенням комітету від 15 червня 2021 року Протокол 21-КА/2021 прийнято рішення, яким направлено на розгляд Наглядової ради звіт керівника служби внутрішнього аудиту про результати роботи протягом випробувального терміну.

Під час засідань комітету з питань аудиту були заслухані директори дочірніх підприємств Компанії з питань щодо фінансового стану дочірніх підприємств.

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

Аудит фінансової та консолідованої фінансової звітності АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» станом на 30.06.2021 року проведений ТОВ АК «КРОУ Україна» згідно з договором №21/1115-4/597-11 про надання послуг з аудиту фінансової та консолідованої фінансової звітності від 15.02.2020 року, умови якого були затверджені рішенням Наглядової ради Компанії від 25 січня 2021 року Протокол 2/2021.

ТОВ АК «КРОУ Україна» було проведено аудит фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» та складено висновок (звіт) за результатами проведеної перевірки фінансової та консолідованої фінансової звітності за 2021 рік, а також щодо інформації про стан корпоративного управління, визначеної законодавством.

Комітет визначає, що аудит річної фінансової та консолідованої фінансової звітності АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, а ТОВ АК «КРОУ Україна» є незалежним по відношенню до АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності.

Окрім цього, Головою Комітету з питань аудиту, направлено запит від 16.03.2021 року №63-КА до незалежного аудитора ТОВ АК «КРОУ Україна» з проханням надати підтвердження щодо їх незалежності від АТ «ДАК «Автомобільні дороги України». У свою чергу 12.04.2021 року представником ТОВ АК «КРОУ Україна» надано підтвердження щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту.

Висновки

Всі члени Комітету протягом звітного періоду приймали активну участь у засіданнях Комітету та підготовці пропозицій Наглядовій раді.

За звітний період Комітетом було виконано основні функції, задачі та обов'язки, що встановлені ЗУ «Про акціонерні товариства», Статутом Компанії, Положенням про Наглядову раду, Положенням про Комітет з питань аудиту та іншими нормативними документами Компанії.

За звітний період усі надані на розгляд Наглядової Ради пропозиції, які відповідно до Положення відносяться до компетенції комітету Наглядової ради з питань аудиту, були погоджені або затверджені Наглядовою Радою. Така належна якість відпрацювання питань та підготовки матеріалів комітетом з питань аудиту свідчить про достатній професійний рівень членів комітету та про задовільні результати роботи комітету Наглядової Ради з питань аудиту за перше півріччя 2021 року.

Голова Комітету

О.М. Прокопчук