



ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО»
Комітет наглядової ради з питань аудиту

ЗВІТ
про результати діяльності
Комітету наглядової ради ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» з питань аудиту
(надалі – Комітет з питань аудиту)
за 2024 рік

Відомості про персональний склад Комітету з питань аудиту

Склад Комітету наглядової ради ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» з питань аудиту (надалі - Комітет) у звітному періоді:

Ходакевич Сергій Іванович (голова комітету) - незалежний член наглядової ради
Артазей Олена Володимирівна - член наглядової ради
Биков Денис Олександрович - незалежний член наглядової ради
Кропивницький Роман Віталійович - член наглядової ради
Шедько Дмитро Вікторович - незалежний член наглядової ради

Склад Комітету був сформований за рішенням наглядової ради ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» (надалі - Товариство) 15.09.2022 (протокол №1).
У звітному періоді змін у складі Комітету не було.

Відомості про діяльність Комітету з питань аудиту

Основною метою утворення Комітету є забезпечення ефективної роботи наглядової ради Товариства у вирішенні питань, віднесених до компетенції Комітету і забезпечення безпосереднього контролю наглядовою радою Товариства за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Діяльність комітету регламентується Положенням про Комітет наглядової ради Товариства з питань аудиту, що затверджене рішенням наглядової ради від 15.09.2022 (протокол №1).

Відповідним положенням визначений перелік питань, які передаються комітету (предмет відання комітету) для вивчення і підготовки щодо організації внутрішнього аудиту, а саме:

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, комплаєнсу та систем управління ризиками; надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту, керівника комплаєнсу та керівника з питань управління ризиками.

До компетенції комітету з аудиту щодо зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), залученого Товариством, належать: надання рекомендацій наглядовій раді Товариства щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним; формування прозорих та недискримінаційних критеріїв

суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту; оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту; організація та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності; надання зауважень та рекомендацій за результатами проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності; 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 з аудиту або допустимі без рекомендації комітету з аудиту; перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва Товариства 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.

Інформація про кількість засідань Комітету з питань аудиту

В 2024 році було проведено 12 засідань Комітету з питань аудиту, на яких були розглянуті питання, з прийняттям відповідних рішень та наданням відповідних пропозицій наглядовій раді.

В засіданнях Комітету протягом звітного періоду приймали участь усі члени Комітету.

Питання, що розглядалися Комітетом з питань аудиту протягом звітного періоду:

- Розгляд результатів проведеного аукціону відкритих торгів із закупівлі бухгалтерських та аудиторських послуг для оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності з метою проведення аудиту річної фінансової звітності за 2023 рік;
- Розгляд річного Звіту відділу внутрішнього аудиту за 2023 рік;
- Розгляд Звіту про виконання «Програми забезпечення та підвищення якості відділу внутрішнього аудиту Товариства за 2023 рік;
- Розгляд Інформації (звіту) про стан реалізації, у тому числі невжиття правлінням та керівниками підрозділів Товариства рекомендацій (пропозицій) із усунення порушень і недоліків у діяльності Товариства, виявлених за результатами внутрішнього аудиту (станом на 01.01.2024)
- Оцінка та прийняття загальної оцінки показників та якості роботи відділу внутрішнього аудиту та його начальника за 2023 рік за встановленою методикою;
- Розгляд Звіту про виконання плану роботи по функціях комплаєнс Товариства за 2023 рік;
- Розгляд звіту департаменту управління ризиками щодо системи управління ризиками (дотримання лімітів ризику / ризик апетиту / суттєві ризики) за 2023 рік;
- Розгляд аудиторського звіту зовнішнього аудиту щодо фінансової звітності Товариства за 2023 рік та Додаткового звіту незалежного аудитора за результатами проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» наглядовій раді Товариства;
- Розгляд проекту Плану коригувальних дій по аудиторському звіту державної аудиторської служби України за результатами державного фінансового аудиту діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРАЇНСЬКА ФІНАНСОВА ЖИТЛОВА КОМПАНІЯ» за період з 24 грудня 2020 року по 31 грудня 2023 року;
- Розгляд умов договору про закупівлю аудиторських послуг, що укладатиметься з ТОВ «БДО»;
- Розгляд результатів перевірки згідно з аудиторським звітом «Управління грошовими потоками та ліквідністю» та проекту плану заходів;

- Розгляд результатів перевірки згідно з аудиторським звітом «Дослідження помилки при зарахуванні коштів на рахунок працівника ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» в розмірі 6 685,82 грн»;
- Розгляд результатів перевірки згідно з аудиторським звітом «Щорічна оцінка системи внутрішнього контролю ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» та проєкту плану заходів»;
- Розгляд інформації про стан реалізації, у тому числі невжиття правлінням та керівниками підрозділів Товариства рекомендацій (пропозицій) із усунення порушень і недоліків у діяльності Товариства, виявлених за результатами внутрішнього аудиту (станом на 23.05.2024);
- Розгляд результатів перевірки внутрішнього аудиту: «Оцінка рівня організації бізнес - процесу з набуття прав вимог по іпотечних кредитах фізичних осіб (Інші фінансові операції)»;
- Розгляд результатів перевірки внутрішнього аудиту «Оцінка рівня організації Бізнес - процесу з контролем зобов'язань (ковенант) за отриманими кредитами від банків (Інші фінансові операції)»;
- Розгляд змін до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» в новій редакції;
- Розгляд та погодження тендерної документації до предмету закупівлі за кодом ДК 021:2015:79210000-9 - Бухгалтерські та аудиторські послуги за процедурою відкриті торги з особливостями;
- Розгляд результатів перевірки внутрішнього аудиту на тему: «Супроводження договорів та їх контроль»;
- Розгляд результатів перевірки внутрішнього аудиту на тему: «Фінансовий лізинг»;
- Розгляд результатів проведеної закупівлі бухгалтерських та аудиторських послуг для оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності з метою проведення аудиту річної фінансової звітності за 2024 рік;
- Розгляд звіту служби внутрішнього аудиту на тему: «Фінансовий моніторинг»;
- Розгляд річного Плану роботи служби внутрішнього аудиту на 2025 рік.

Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту

При проведенні процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності в 2024 році Комітет з питань аудиту оцінював конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що приймали участь у конкурсі, за встановленими критеріями, серед них здійснювалася оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту.

Товариством від суб'єкту аудиторської діяльності - ТОВ «БДО» для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства отримано підтвердження, що на дату укладання договору ключовий партнер з аудиту та аудитори, що залучаються до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, виконали етичні вимоги щодо незалежності по відношенню до Товариства згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, а також запевнення про своєчасне повідомлення про будь-які зміни стосовно зазначеного твердження.

Товариством від суб'єкту аудиторської діяльності - ТОВ «ГРАНТ ТОРТОН ЛЕГІС» для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства отримано лист - підтвердження незалежності, в якому суб'єкт аудиторської діяльності підтверджує та гарантує, що компанія, ключовий партнер та аудитори, що залучаються до виконання завдання з аудиту, є незалежними до Товариства.

Службою комплаєнс Товариства аналізувалася інформація про суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та встановлено, що потенційного та/або реального ризику конфлікту інтересів до Товариства не виявлено.

Голова та члени Комітету проводили зустрічі з представниками суб'єктів аудиторської діяльності, що залучалися до проведення обов'язкового аудиту Товариства.

В першому кварталі звітного року при розгляді аудиторського звіту зовнішнього аудиту щодо фінансової звітності Товариства за 2023 рік та Додаткового звіту незалежного аудитора за результатами проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «УКРФІНЖИТЛО» наглядовій раді Товариства члени Комітету провели зустріч з представниками незалежного аудитора – компанії ТОВ «БДО» для обговорення результатів проведеної перевірки та виявлених недоліків.

Голова Комітету провів зустріч із представниками незалежного аудитора – компанії ТОВ «ГРАНТ ТОРТОН ЛЕГІС», для обговорення питань щодо проведення обов'язкового аудиту за 2024 рік.

Інформація про реалізацію рішень Комітету з питань аудиту

З усіх розглянутих питань Комітет з питань аудиту надавав рекомендації та затверджував пропозиції наглядовій раді, що зафіксовано у відповідних протоколах засідань Комітету з питань аудиту.

Наглядова рада Товариства приймала рішення з питань попередньо розглянутих Комітетом з питань аудиту на підставі та в межах пропозицій комітету. Рішення наглядової ради про відхилення пропозицій Комітету з питань аудиту – відсутні.

Комітет як постійно діючий консультативно-дорадчий орган наглядової ради Товариства протягом звітного періоду забезпечував безперервність управління діяльністю Товариства, шляхом попереднього опрацювання та надання пропозицій наглядовій раді щодо окремих питань діяльності Товариства, пов'язаних з контролем та регулюванням діяльності Товариства у сфері фінансової звітності, внутрішнього контролю, внутрішнього та зовнішнього аудиту та інших питань, що належать до компетенції Комітету.

Голова Комітету

Сергій ХОДАКЕВИЧ