

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Наглядової ради
акціонерного товариства
«Фонд декарбонізації України»
(Протокол від 20.03.2026 № 11/2026)

ЗВІТ
Комітету Наглядової ради акціонерного товариства
«Фонд декарбонізації України» з питань аудиту
за 2025 рік

Комітет Наглядової ради акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» (далі – АТ «ФДУ»/Товариство) з питань аудиту (далі – Комітет) є постійно діючим колегіальним органом АТ «ФДУ», створеним Наглядовою радою з метою забезпечення контролю за впровадженням адекватної системи внутрішнього контролю, формуванням політик внутрішнього аудиту, бухгалтерського обліку та фінансової звітності, проведенням зовнішнього аудиту.

Комітет є органом, підзвітним Наглядовій раді. Наглядова рада несе відповідальність за роботу Комітету.

Комітет керується у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом АТ «ФДУ», Положенням про Наглядову раду та іншими внутрішніми документами АТ «ФДУ».

Основним завданням Комітету є попереднє вивчення, підготовка та подання на розгляд Наглядової ради проєктів рішень, висновків, пропозицій з питань, що належать до його компетенції.

Наглядова рада має право прийняти рішення з будь-якого питання, що належить до компетенції Комітету, без попередньої підготовки та розгляду такого питання Комітетом.

Комітет наглядової ради з питань аудиту з 04.04.2025 діє у складі:

Маслов Ю.К. (Голова комітету), члени: Колтун В.С., Малая М.В.

У звітному періоді змін у складі Комітету не було.

Діяльність Комітету регламентується Положенням про Комітет Наглядової ради з питань аудиту, що затверджене рішенням Наглядової ради від 28.03.2024 (Протокол № 5/2024), що визначає перелік питань, що належать до предмету відання Комітету, а саме:

Щодо організації внутрішнього аудиту до функцій Комітету з питань аудиту належить:

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 підрозділу внутрішнього аудиту) та керівника відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;

4) складання проєкту бюджету наглядової ради товариства та подання його на затвердження;

5) інші питання, передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та положенням про Комітет.

Щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, до функцій Комітету з питань аудиту належить:

1) надання акціонеру, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;

2) оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

3) надання Наглядовій раді рекомендацій щодо встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені чи допустимі після перевірки комітетом або допустимі без рекомендації комітету;

4) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;

5) дослідження обставин, що можуть бути підставою для припинення дії договору із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності, надання рекомендацій щодо дій, які необхідно вчинити Товариству з огляду на існування таких обставин;

6) інші питання, передбачені Законом України «Про акціонерні товариства», Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Статутом Товариства та положенням про Комітет.

В 2025 році проведено 3 засідання Комітету, в яких взяли участь:

Маслов Ю.К. (Голова комітету) 3 з 3 (100%);

Колтун В.С. 3 з 3 (100%);

Малая М.В. 3 з 3 (100%).

2 засідання Комітету у 2025 році проведені у очній формі та 1 засідання Комітету проведено у режимі відеоконференції.

На засіданнях Комітету розглянуті питання з прийняттям відповідних рішень та наданням відповідних пропозицій Наглядовій раді.

Комітет як постійно діючий консультативно-дорадчий орган Наглядової ради Товариства протягом звітного періоду забезпечував опрацювання питань, що стосуються питань системи внутрішнього контролю у Товаристві.

З усіх розглянутих питань Комітет надавав рекомендації Наглядовій раді для затвердження пропозицій Комітету, що зафіксовано у відповідних протоколах засідань Комітету.

1. Кадрові рішення щодо внутрішнього аудиту

Комітетом надано рекомендації Наглядовій раді:

Схвалити кандидатуру Юлії Жилиної на зайняття посади внутрішнього аудитора акціонерного товариства «Фонд декарбонізації України» та призначення її на цю посаду;

погодити припинення повноважень внутрішнього аудитора Товариства Юлії Жилиної 31 грудня 2025 року;

схвалити кандидатуру Олега Бігуна на зайняття посади внутрішнього аудитора Товариства та призначення його на цю посаду з 01 січня 2026 року.

2. Нагляд за системою внутрішнього контролю

Комітетом з метою забезпечення виконання Плану внутрішнього аудиту Товариства на 2025 рік, розглянуто Звіт внутрішнього аудитора Товариства за результатами проведення внутрішнього аудиту (перевірки) діяльності Товариства щодо дотримання вимог законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

4. Рішення та рекомендації Комітету

Наглядова рада ухвалила всі рішення в межах рекомендацій Комітету; випадків відхилення не зафіксовано.

5. Ефективність роботи Комітету

Комітет забезпечив якісний розгляд питань, що стосуються системи внутрішнього контролю.

6. Пріоритети на 2026 рік

- удосконалення системи внутрішнього контролю Товариства у відповідності до вимог законодавства;

- систематичний моніторинг нормативно-правових актів з метою підтримання в актуальному стані внутрішніх нормативних документів Товариства з питань функціонування системи внутрішнього контролю Товариства;

- контроль виконання рекомендацій, наданих головним внутрішнім аудитором Товариства, за результатами внутрішнього аудиту діяльності Товариства за 2025 рік.

7. Узагальнений висновок

У 2025 році Комітет забезпечив належний, системний та безперервний нагляд за функцією внутрішнього аудиту та системою внутрішнього контролю Товариства. Робота Комітету відповідала вимогам законодавства, Статуту та Положення про Комітет, а також була приведена у відповідність до нових регуляторних стандартів, встановлених Національним банком України, яка визначає принципи моделі трьох ліній захисту, вимоги до незалежності внутрішнього аудиту, підзвітності та ризик-орієнтованості контролю.

Комітет рекомендує Наглядовій раді затвердити цей звіт та включити його до Річного звіту Наглядової ради Товариства за 2025 рік, відповідно до Порядку оцінювання діяльності наглядової ради державного унітарного підприємства, господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.01.2025 №. 12.
