

Додаток 8
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 06 серпня 2025 року № 102
ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 06 серпня 2025 року № 102

Голова Наглядової ради

Світлана ОСТАПА

**Звіт про результати діяльності
Комітету з питань аудиту Наглядової ради акціонерного товариства
«Національна суспільна телерадіокомпанія України»
за перше півріччя 2025 року**

Цей звіт Комітету з питань аудиту Наглядової ради акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України» (далі – Комітет, Звіт) складений за період з 01.01.2025 по 30.06.2025 року відповідно до частини 10 статті 76 Закону України «Про акціонерні товариства», пункту 9 розділу VI Положення про Наглядову раду АТ «НСТУ», затвердженого наказом Держкомтелерадіо від 08.02.2022 № 49 (зі змінами), пункту 6.14 розділу 6 Положення про Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ», затвердженого рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ» від 20.05.2025 № 100.

I. Відомості про персональний склад Комітету

Відповідно до пункту 2.1. розділу 2 Положення про Комітет з питань аудиту Наглядової ради акціонерного товариства «Національна суспільна телерадіокомпанія України», затвердженого рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ» від 20.05.2025 № 100 (далі - Положення про Комітет) Комітет утворюється за рішенням Наглядової ради АТ «НСТУ».

Комітет очолює голова Комітету, що обирається Наглядовою радою Товариства. Чисельність Комітету на звітну дату становить 10 (десять) осіб. Персональний склад Комітету затверджується рішенням Наглядової ради Товариства.

Персональний склад Комітету у період з 01.01.2025 року по 30.06.2025 року:

У першому півріччі 2025 року склад Комітету не змінювався, Комітет діяв у складі 10 осіб:

- 1) Міський Вадим (голова Комітету);

- 2) Березовська Людмила (членкиня Комітету);
- 3) Гарач Наталія (членкиня Комітету);
- 4) Горбань Роман (член Комітету);
- 5) Козак Вячеслав (член Комітету);
- 6) Кречетов Максим (член Комітету);
- 7) Малазонія Лаврентій (член Комітету);
- 8) Павліченко Олександр (член Комітету);
- 9) Романюк Оксана (членкиня Комітету);
- 10) Харченко Олексій (член Комітету).

II. Відомості про основну діяльність Комітету

Повноваження Комітету визначені положенням про Комітет:

- 1) здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається товариством, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, які використовуються АТ «НСТУ» та юридичними особами, що підпорядковані товариству;
- 2) перегляд не рідше ніж один раз на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту й систем управління ризиками та комплаєнсу;
- 3) забезпечення нагляду за системою контролю діяльності АТ «НСТУ»;
- 4) здійснення нагляду за ефективністю діяльності підрозділів, що входять до системи внутрішнього контролю II лінії захисту;
- 5) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади керівника підрозділу внутрішнього аудиту й керівника підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;
- 6) складання проєкту бюджету Наглядової ради та подання на затвердження правлінню з метою його врахування у фінансовому плані товариства на відповідний рік;
- 7) надання пропозицій Наглядовій раді щодо затвердження положення про підрозділ внутрішнього аудиту АТ «НСТУ», погодження положення про систему управління ризиками та комплаєнсу АТ «НСТУ», внесення змін до них;
- 8) надання рекомендацій щодо схильності та стійкості товариства до поточних і майбутніх ризиків, а також розгляд питань стосовно дотримання Декларації схильності до ризиків АТ «НСТУ» й внутрішніх документів і процедур, розроблених на її виконання;
- 9) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження звітів та висновків підрозділу внутрішнього аудиту, звітів системи управління ризиками АТ «НСТУ»;
- 10) надання пропозицій Наглядовій раді щодо річного плану проведення внутрішніх перевірок підрозділом внутрішнього аудиту, внесення до нього змін, надання пропозицій щодо прийняття Наглядовою радою рішення про проведення позапланових перевірок, здійснення моніторингу виконання

рекомендацій, наданих за результатами проведених перевірок;

11) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо добору, призначення на посаду, перепризначення й звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту (далі – суб'єкт аудиторської діяльності), та умов договору з ним;

12) оцінка незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;

13) надання рекомендацій Наглядовій раді 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;

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

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

16) моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;

17) моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;

18) інформування акціонера та Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

19) розгляд та надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження фінансового плану АТ «НСТУ» та звіту про його виконання, звіту про фінансово-господарську діяльність НСТУ (річного звіту), річного інвестиційного плану, інвестиційного плану на середньострокову перспективу (три-п'ять років);

20) розгляд проекту Декларації схильності до ризиків АТ «НСТУ»;

21) попередній розгляд річної інформації емітента цінних паперів в частині фінансових показників;

22) схвалення Процедури оцінки діяльності підрозділу внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»;

23) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо оцінювача майна АТ «НСТУ» та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

24) розгляд та надання пропозицій Наглядовій раді до Річного плану діяльності товариства в частині фінансових показників;

25) попередній розгляд проекту листа очікувань власника;

26) надання рекомендацій Наглядовій раді стосовно пропозицій акціонеру щодо коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності, які включаються до листа очікувань власника;

27) попередній розгляд проміжного звіту про досягнення цілей діяльності АТ «НСТУ», визначених у листі очікувань власника;

28) розгляд Політики внутрішнього контролю товариства та надання

рекомендацій Наглядовій раді щодо її затвердження;

29) інші питання, винесені на розгляд Комітету Наглядовою радою;

Діяльність Комітету протягом першого півріччя 2025 року була спрямована на:

1) здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається товариством, зокрема:

- розгляд Фінансового плану АТ «НСТУ» на 2025 рік;
- розгляд Звіту про фінансово-господарську діяльність АТ «НСТУ» (річний звіт) за 2024 рік;
- розгляд результатів аудиту фінансової звітності АТ «НСТУ» за 2024 рік;
- розгляд Річної інформації (Річного звіту) емітента цінних паперів АТ «НСТУ» за 2024 рік (у частині фінансових показників);
- розгляд Звіту про виконання Фінансового плану АТ «НСТУ» за I квартал 2025 року;
- розгляд Проміжного звіту про досягнення цілей діяльності АТ «НСТУ», визначених у Листі очікувань власника за I квартал 2025 року;
- розгляд Інвестиційного плану АТ «НСТУ» на середньострокову перспективу (3 роки);
- обговорення стану впровадження автоматизації бухгалтерського обліку.

2) контроль за ефективністю внутрішнього аудиту та системи внутрішнього контролю, а саме:

- розгляд Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2025 рік;
- розгляд Звіту про результати діяльності служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» за IV квартал 2024 року та за 2024 рік;
- розгляд Звіту про виконання Стратегічного плану аудиту на 2022–2024 роки;
- розгляд аудиторського звіту за результатами аудиту маркетингових досліджень та маркетингової діяльності;
- розгляд Узагальненого звіту про результати роботи служби внутрішнього аудиту за I квартал 2025 року;
- аналіз результатів щорічного періодичного оцінювання діяльності служби внутрішнього аудиту за 2024 рік;
- розгляд аудиторського звіту за результатами аудиту фінансово-господарської діяльності філій АТ «НСТУ»;
- перегляд структури служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ»;
- розгляд проекту Концепції нагляду Наглядової ради за вдосконаленням системи внутрішнього контролю.

III. Інформація про кількість засідань Комітету

За перше півріччя 2025 року проведено **6 засідань** Комітету, на яких було

розглянуто **20 питань**, зокрема:

1. Про розгляд Фінансового плану АТ «НСТУ» на 2025 рік.
2. Про розгляд Ризик-орієнтованого річного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2025 рік.
3. Про розгляд Звіту про результати діяльності Комітету з питань аудиту за II півріччя 2024 року.
4. Про розгляд Звіту про фінансово-господарську діяльність АТ «НСТУ» (річний звіт) за 2024 рік.
5. Про розгляд проєкту Концепції нагляду Наглядової ради за вдосконаленням системи внутрішнього контролю АТ «НСТУ».
6. Про розгляд Звіту про результати діяльності служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» за IV квартал 2024 року та за 2024 рік.
7. Про розгляд Звіту про виконання Стратегічного плану аудиту АТ «НСТУ» на 2022 - 2024 роки.
8. Про розгляд аудиторського звіту за результатами аудиту маркетингових досліджень та маркетингової діяльності АТ «НСТУ».
9. Про розгляд проєкту Листа очікувань власника АТ «НСТУ» на 2026 рік.
10. Про результати аудиту фінансової звітності АТ «НСТУ» за 2024 рік.
11. Про розгляд Річної інформації (Річний звіт) емітента цінних паперів АТ «НСТУ» за 2024 рік (в частині фінансових показників).
12. Про розгляд Узагальненого звіту про результати роботи служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» за I квартал 2025 року.
13. Про розгляд результатів щорічного періодичного оцінювання діяльності служби внутрішнього аудиту за 2024 рік.
14. Про розгляд аудиторського звіту за результатами аудиту фінансово-господарської діяльності філій АТ «НСТУ».
15. Про розгляд Проміжного звіту про досягнення цілей діяльності АТ «НСТУ», визначених у Листі очікувань власника за I квартал 2025 року.
16. Про розгляд Звіту про виконання Фінансового плану АТ «НСТУ» за I квартал 2025 року.
17. Про перегляд структури служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ».
18. Про розгляд Інвестиційного плану АТ «НСТУ» на середньострокову перспективу (3 роки).
19. Про стан впровадження автоматизації бухгалтерського обліку.
20. Презентація ключових показників менеджменту суспільних мовників країн-членів ЄМС.

IV. Інформація про наявність зауважень щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту

У звітному періоді суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» було здійснено перевірку (аудит) фінансової звітності АТ «НСТУ» за 2024 рік.

Членам Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» не відомі факти, які могли б поставити під сумнів незалежність зовнішнього аудитора ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН» під час проведення аудиту річної фінансової звітності АТ «НСТУ». Зовнішній аудитор дотримувався вимог незалежності та інших вимог Етичного кодексу професійних бухгалтерів, виданого Радою з міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів, який ґрунтується на ключових принципах чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної поведінки.

Голова Комітету

Вадим МІСЬКИЙ