

Додаток 4
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 29 січня 2026 № 107

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Наглядової ради
АТ «НСТУ»
від 29 січня 2026 № 107

Голова Наглядової ради

Світлана ОСТАПА

РЕКОМЕНДАЦІЇ

за результатами аудиту системи внутрішнього контролю

Членами аудиторської групи на виконання вимог наказу АТ «НСТУ» від 04.11.2025 № 990 «Про проведення аудиту системи внутрішнього контролю» (зі змінами, внесеними наказом АТ «НСТУ» від 23.12.2025 № 1179), за результатами аудиту системи внутрішнього контролю за 2025 рік (з урахуванням фактичних результатів діяльності станом на 01.12.2025 року), підготовлені рекомендації щодо удосконалення та підвищення ефективності системи внутрішнього контролю АТ «НСТУ», зокрема:

Правлінню АТ «НСТУ»:

1. Забезпечити перегляд/актуалізацію Декларації схильності до ризиків з урахуванням документів стратегічного та операційного планування на 2026-2030 роки та вимог Політики управління ризиками та комплаєнсу (рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 27.11.2025 № 105). Після затвердження – відновити регулярне звітування щодо дотримання показників та актуалізувати наказ АТ «НСТУ» від 06.09.2023 № 811 «Про надання інформації щодо дотримання показників Декларації схильності до ризиків АТ «НСТУ» (показники, відповідальні, строки/періодичність), відповідно до оновленої методологічної бази.
2. Привести внутрішні нормативні документи АТ «НСТУ», що регламентують побудову й функціонування системи управління ризиками, у відповідність до вимог Політики управління ризиками та комплаєнсу (рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 27.11.2025 № 105), узгодити термінологію та структуру профілю ризиків, розробити та затвердити єдину Методологію (методику) оцінки ризиків.

3. Узгодити склад учасників II лінії захисту у внутрішніх нормативних документах та конкретизувати розподіл ключових функцій (*координація, методологія, моніторинг*), а також врегулювати в окремому документі порядок (*алгоритм*) взаємодії між підрозділами II лінії захисту за відсутності відповідних регламентованих бізнес-процесів.

4. Актуалізувати перелік ризик-координаторів (*додаток до наказу АТ «НСТУ» від 14.04.2023 № 295 «Про визначення працівників самостійних структурних підрозділів центральної дирекції та філій АТ «НСТУ» ризик-координаторами»*) та встановити контроль за його актуальністю.

5. Сформувати та забезпечити функціонування уніфікованого Реєстру ризиків і Реєстру контролів (*каталогу заходів контролю*) із послідовністю зв'язку *«цілі/показники → ризики → заходи контролю → відповідальні підрозділи/особи»*, враховуючи окремий процес міграції/узгодження та консолідації раніше ідентифікованих ризиків із оновленим переліком. Забезпечити системний збір і актуалізацію інформації про фактичні контрольні процедури (*анкети ідентифікації заходів контролю*) з урахуванням змін оргструктури та функцій підрозділів.

6. Забезпечити належне ведення Централізованої інформаційної бази даних (*далі – ЦІБД*), встановивши вимоги щодо повноти даних, заходів реагування (*відповідальні, строки, статус, підтвердні матеріали – у межах можливостей ЦІБД*) та управління доступами до ЦІБД.

7. Розробити формат і періодичність управлінської звітності для моніторингу та прийняття управлінських рішень, забезпечивши методологічне уточнення та уніфікацію критеріїв оцінки суттєвості/рівня ризику і класифікації подій ризику у межах методології оцінки ризиків, передбаченої Політикою управління ризиками та комплаєнсу (*рішення Наглядової ради АТ «НСТУ» від 27.11.2025 № 105*).

8. З метою зниження ризиків щодо несвоєчасного та/або неповного оприлюднення обґрунтувань закупівель, а також підвищення рівня прозорості закупівель:

- запровадити контрольні заходи, спрямовані на забезпечення своєчасності оприлюднення обґрунтувань закупівель, зокрема визначити відповідальних осіб за контроль дотримання строків надсилання та розміщення обґрунтувань;
- забезпечити періодичний моніторинг дотримання вимог щодо оприлюднення обґрунтувань закупівель із подальшим інформуванням керівництва про виявлені відхилення та вжиті коригувальні заходи.

9. Для забезпечення узгодженості стратегічних рішень із операційною діяльністю та ефективності внутрішнього контролю, посилити інституційну спроможність функцій II лінії захисту, зокрема департаменту ризиків та комплаєнсу, шляхом збільшення штатної чисельності Департаменту та забезпечення його зовнішнім методологічним супроводом (*аутстаф*).

10. Сформувати єдиний консолідований реєстр (*інформаційний ресурс*) зовнішніх аудитів/перевірок та отриманих рекомендацій із визначенням

відповідального власника процесу і порядку його ведення, що забезпечуватиме наявність «точки входу» щодо переліку перевірок, визначених коригувальних дій/планів заходів та статусу їх виконання.

11. Для узгодженості реагування на критичні ризики та керованості виконання заходів відповідно до оновленої методологічної бази *(після її затвердження)*, забезпечити інтеграцію визначених у Плані забезпечення безперервної діяльності АТ «НСТУ» *(рішення Наглядової ради від 06.08.2025 № 102)* підходів з інструментами системи управління ризиками та внутрішнього контролю *(реєстрація ризиків/подій, відстеження заходів і контрольних точок, перегляд/актуалізація)*.

12. Посилити контроль за виконанням керівниками структурних підрозділів рішень правління АТ «НСТУ» щодо розроблення положень про структурні підрозділи та посадових інструкцій працівників Товариства.