



Фонд  
Енергоефективності

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Рішення Наглядової ради  
ДУ «Фонд енергоефективності»  
22 травня 2026 року, протокол № 8

**КОДЕКС КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ  
ДУ «ФОНД ЕНЕРГОЕФЕКТИВНОСТІ»**

**2026 рік**

## Зміст

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	4
1.1. Статус Фонду .....	4
1.2. Місія Фонду .....	4
1.3. Мета Кодексу .....	4
1.4. Принципи корпоративного управління .....	4
1.5. Структура принципів та функцій управління .....	4
<b>БЛОК I. ОСНОВИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ТА ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ.....</b>	<b>5</b>
2. РОЛЬ ДЕРЖАВИ ЯК ЗАСНОВНИКА .....	5
2.1. Суб'єкт управління.....	5
2.2. Принципи реалізації прав засновника .....	5
2.3. Повноваження засновника .....	5
2.4. Незалежність Фонду .....	6
2.5. Підзвітність Фонду засновнику .....	6
3. ПРОЗОРИСТЬ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ .....	6
3.1 Загальні засади.....	6
3.2 Розкриття нефінансової інформації .....	6
4. ВЗАЄМОДІЯ ЗІ СТЕЙКХОЛДЕРАМИ .....	6
4.1. Загальні засади.....	6
4.2. Ключові групи стейкхолдерів.....	6
4.3. Взаємодія з міжнародними фінансовими організаціями та донорами .....	7
4.4. Взаємодія з органами місцевого самоврядування .....	7
4.5. Взаємодія з Бенефіціарами .....	7
4.6. Взаємодія з учасниками ринку .....	7
4.7. Інструменти взаємодії .....	7
4.8. Реалізація взаємодії зі стейкхолдерами .....	8
5. ЕТИКА ТА ДОБРОЧЕСНІСТЬ .....	8
<b>БЛОК II. СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....</b>	<b>8</b>
6. НАГЛЯДОВА РАДА.....	8
6.1. Роль .....	8
6.2. Принципи діяльності.....	8
6.3. Склад і незалежність .....	8
6.4. Фідуціарні обов'язки членів Наглядової ради .....	9
6.5. Повноваження .....	9
6.6. Комітети Наглядової ради.....	9
6.7. Оцінка діяльності Наглядової ради.....	9
6.8. Оцінка діяльності Дирекції.....	10
6.9. Взаємодія з Дирекцією.....	10

6.10. Доступ до інформації .....	10
7. ДИРЕКЦІЯ .....	10
7.1. Роль .....	10
7.2. Принципи діяльності Дирекції .....	10
7.3. Фідуціарні обов'язки .....	10
7.4. Підзвітність та контроль .....	10
7.5. Ключові показники ефективності (KPI) .....	10
7.6. Відповідальність .....	11
7.7. Обмеження та запобіжники .....	11
7.8. Взаємодія з функціями контролю .....	11
8. ВИНАГОРОДИ .....	11
8.1. Принципи визначення винагород .....	11
8.2. Розкриття інформації .....	12
БЛОК III. СИСТЕМА КОНТРОЛЮ, КОМПЛАЄНСУ ТА АНТИКОРУПЦІЙНА ФУНКЦІЯ .....	12
9. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ .....	12
9.1. Внутрішній аудит .....	12
9.2. Зовнішній аудит .....	12
9.3. Контроль рекомендацій .....	12
10. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....	12
10.1. Система управління ризиками .....	12
10.2. Ризик апетит .....	12
10.3. Три лінії захисту .....	12
10.4. Функція управління ризиками .....	13
10.5. Процеси управління ризиками .....	13
10.6. Звітність .....	13
10.7. Відповідальність .....	13
11. КОМПЛАЄНС ТА АНТИКОРУПЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ .....	13
11.1. Загальні засади .....	13
11.2. Комплаєнс як частина функції управління ризиками .....	14
11.3. Управління конфліктом інтересів .....	14
11.4. Антикорупційна діяльність .....	14
11.5. Викривачі .....	15
11.6. Контроль контрагентів .....	15
11.7. Санкції та реагування .....	15
12. МОНІТОРИНГ ТА ПЕРЕГЛЯД .....	15

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

### 1.1. Статус Фонду

Державна установа «Фонд енергоефективності» (далі – Фонд) є юридичною особою публічного права, що діє відповідно до законодавства України, актів Кабінету Міністрів України та свого Статуту.

Засновником Фонду є держава в особі Кабінету Міністрів України.

Фонд функціонує як неприбуткова організація й застосовує принципи корпоративного управління, визначені законодавством України, та підходи до їх реалізації сумісні з рекомендаціями ОЕСД «Керівні принципи ОЕСР з корпоративного управління на підприємствах державної форми власності» (2024).

Положення Кодексу є обов'язковими для членів Наглядової ради, Дирекції та працівників Фонду. Порушення Кодексу є підставою для застосування заходів відповідальності відповідно до законодавства та внутрішніх документів Фонду.

### 1.2. Місія Фонду

Фонд утворено з метою підтримки ініціатив щодо енергоефективності, впровадження інструментів стимулювання і підтримки здійснення заходів з підвищення рівня енергетичної ефективності будівель та енергозбереження, зокрема в житловому секторі, з урахуванням національного плану щодо енергетичної ефективності, зменшення викидів двоокису вуглецю з метою виконання Паризької угоди, впровадження *acquis communautaire* Європейського Союзу та Договору про заснування Енергетичного Співтовариства, забезпечення дотримання Україною міжнародних зобов'язань у сфері енергоефективності.

За рішенням Кабінету Міністрів України Фонд може здійснювати діяльність з реалізації інших програм у житловому секторі, у тому числі пов'язаних з відновленням будівель, зруйнованих та/або пошкоджених внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України.

### 1.3. Мета Кодексу

Забезпечення прозорого, підзвітного та ефективного управління Фондом, формування сталої високої довіри до діяльності Фонду зі сторони держави, громадськості, міжнародних партнерів та інших стейкхолдерів.

### 1.4. Принципи корпоративного управління

Фонд дотримується таких принципів:

- прозорість і розкриття інформації;
- ефективність та орієнтація на результат;
- підзвітність та відповідальність;
- незалежність органів управління;
- запобігання конфлікту інтересів;
- нульова толерантність до корупції.

### 1.5. Структура принципів та функцій управління

#### *БЛОК I. ОСНОВИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ТА ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ*

Цей Кодекс визначає базові принципи корпоративного управління, що застосовуються до всіх органів управління, посадових осіб та працівників Фонду, зокрема:

- роль держави як засновника;
- прозорість та розкриття інформації;
- взаємодію зі стейкхолдерами;
- етика та доброчесність.

## *БЛОК II. СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ*

Організаційна структура Кодексу охоплює:

- Наглядову раду;
- Дирекцію;
- Винагороди.

## *БЛОК III. СИСТЕМА КОНТРОЛЮ, КОМПЛАСНСУ ТА АНТИКОРУПЦІЙНА ФУНКЦІЯ*

- Система внутрішнього контролю та аудиту
- Управління ризиками
- Комплаєнс та антикорупційна діяльність
- Моніторинг та перегляд

Усі положення Кодексу застосовуються у взаємозв'язку та формують єдину систему корпоративного управління Фонду.

## **БЛОК I. ОСНОВИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ТА ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ**

### **2. РОЛЬ ДЕРЖАВИ ЯК ЗАСНОВНИКА**

#### 2.1. Суб'єкт управління

Держава реалізує права засновника Фонду через Кабінет Міністрів України відповідно до законодавства України, актів Кабінету Міністрів України та Статуту Фонду.

Головним розпорядником бюджетних коштів, передбачених у державному бюджеті за бюджетною програмою «Функціонування Фонду енергоефективності», та відповідальним виконавцем бюджетної програми Кабінет Міністрів України визначив Міністерство розвитку громад та територій України, яке забезпечує спрямування бюджетних коштів на поповнення статутного капіталу державної установи «Фонд енергоефективності».

#### 2.2. Принципи реалізації прав засновника

Реалізація державою прав засновника ґрунтується на таких принципах:

- розмежування функцій формування політики та управління діяльністю Фонду;
- невтручання в операційну діяльність Фонду;
- забезпечення інституційної незалежності органів управління Фонду;
- діяльність виключно в межах та у спосіб, передбачений законом.

#### 2.3. Повноваження засновника

До повноважень держави як засновника належать повноваження, визначені законодавством України, зокрема:

- ухвалення рішення про утворення та припинення діяльності Фонду;
- схвалення основних напрямів діяльності Фонду;
- затвердження статуту Фонду, та внесення змін до нього;
- ухвалення рішення про зміну розміру статутного капіталу, збільшення статутного капіталу Фонду або надання Фонду додаткової державної підтримки з Державного бюджету України з урахуванням вимог бюджетного законодавства;
- формування та припинення повноважень Наглядової ради у порядку, визначеному законодавством;
- встановлення вимог щодо професійної компетенції та ділової репутації посадових осіб Фонду;
- здійснення інших повноважень відповідно до законодавства України.

## 2.4. Незалежність Фонду

Реалізуючи свої повноваження, засновник забезпечує належний рівень операційної незалежності Фонду в межах, визначених законодавством, з метою ефективного виконання його функцій.

Органам державної влади та органам місцевого самоврядування, їх посадовим особам забороняється у будь-який спосіб втручатися в діяльність Фонду, а також у будь-який спосіб впливати на посадових осіб чи працівників Фонду у ході виконання ними службових обов'язків, крім випадків, передбачених законом та Статутом Фонду.

Будь-які рішення, доручення чи рекомендації засновника надаються виключно:

- у письмовій формі;
- в межах повноважень, визначених законом;
- через офіційно визначені канали комунікації.

## 2.5. Підзвітність Фонду засновнику

Фонд забезпечує звітування засновнику шляхом надання інформації про діяльність Фонду, розкриття інформації відповідно до законодавства та у відповідь на запити засновника.

# 3. ПРОЗОРИСТЬ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

## 3.1 Загальні засади

Фонд забезпечує прозорість своєї діяльності шляхом безперешкодного доступу до інформації, що розкривається на офіційному вебсайті Фонду щодо:

- цілей діяльності Фонду та стану їх досягнення;
- квартальної, річної фінансової звітності Фонду, у тому числі джерела його фінансування;
- аудиторських висновків щодо річної фінансової звітності Фонду;
- річних звітів Наглядової ради та Дирекції Фонду;
- іншої інформації, розкриття якої передбачено законодавством та/або рішення про оприлюднення якої прийнято Наглядовою радою.

## 3.2 Розкриття нефінансової інформації

Фонд прагне до прозорості у питаннях сталого розвитку. Розкриття нефінансової інформації (ESG) може здійснюватися шляхом її інтеграції до управлінської звітності. Фонд залишає за собою право готувати окремі тематичні звіти у разі наявності відповідного запиту стейкхолдерів або згідно з рішенням органів управління Фонду.

# 4. ВЗАЄМОДІЯ ЗІ СТЕЙКХОЛДЕРАМИ

## 4.1. Загальні засади

Фонд забезпечує системну, прозору та передбачувану взаємодію зі стейкхолдерами відповідно до законодавства України, своїх повноважень та внутрішніх процедур.

Взаємодія здійснюється на принципах:

- відкритості та доступності інформації;
- недискримінаційності;
- передбачуваності процедур;
- зворотного зв'язку;
- запобігання конфліктам інтересів.

## 4.2. Ключові групи стейкхолдерів

Фонд забезпечує взаємодію, зокрема, з такими групами:

- центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері енергоефективності.
- міжнародні фінансові організації та донори;
- органи місцевого самоврядування;
- власники (співвласники) будівель (Бенефіціари);
- учасники ринку (підрядники, енергоаудитори, фінансові установи).

#### 4.3. Взаємодія з міжнародними фінансовими організаціями та донорами

Фонд забезпечує:

- регулярне інформування про результати діяльності;
- нагляд за дотриманням Грантової політики, визначеної донорами, у рамках угод з фінансовими посередниками;
- надання звітності відповідно до міжнародних і договірних зобов'язань;
- консультації та взаємодію щодо вдосконалення процедур за програмами, що реалізуються Фондом і співфінансуються донорами;
- дотримання принципів прозорості та підзвітності;
- повне сприяння та безперешкодний доступ для перевірок, що здійснюються Європейським бюро з боротьби з шахрайством (OLAF) та Європейським судом аудиторів (ECA) з метою захисту фінансових інтересів, у тому числі, Європейського Союзу.

#### 4.4. Взаємодія з органами місцевого самоврядування

Фонд забезпечує:

- координацію реалізації програм на місцевому рівні;
- обмін інформацією щодо проєктів;
- участь у заходах, спрямованих на розвиток енергоефективності;
- врахування місцевих потреб у межах своїх повноважень.

#### 4.5. Взаємодія з Бенефіціарами

Фонд забезпечує:

- доступність інформації щодо програм підтримки;
- прозорі та зрозумілі процедури подання та розгляду заявок;
- інформування про рішення щодо фінансування;
- функціонування каналів зворотного зв'язку.

#### 4.6. Взаємодія з учасниками ринку

Фонд забезпечує:

- рівні умови доступу до участі у програмах та закупівлях;
- прозорість процедур відбору;
- інформування про вимоги та стандарти;
- запобігання недобросовісній конкуренції та конфліктам інтересів.

#### 4.7. Інструменти взаємодії

Взаємодія зі стейкхолдерами реалізується через:

- офіційний вебсайт;
- публічні звіти та інформаційні матеріали;
- консультації та робочі зустрічі;
- електронні сервіси;
- інші інструменти відповідно до внутрішніх процедур.

#### 4.8. Реалізація взаємодії зі стейкхолдерами

Детальні процедури взаємодії зі стейкхолдерами визначаються принципами діяльності Фонду, визначеними Законом про Фонд, зокрема, принципами прозорості, підзвітності, ефективності та недискримінації, та відповідають принципам доброчесності та найкращим практикам корпоративного управління, що лежать в основі діяльності Фонду.

### 5. ЕТИКА ТА ДОБРОЧЕСНІСТЬ

Фонд запроваджує Кодекс корпоративної етики, що включає зокрема, але не виключно:

- норми ділової етики та поведінки працівників;
- політику подарунків;
- обмеження після звільнення.

Фонд підтверджує свій намір наслідувати високі етичні стандарти ділової практики, розглядає положення і вимоги Кодексу корпоративної етики як єдині для всіх і зобов'язується їх поважати, виконувати і враховувати у своїй повсякденній діяльності.

## БЛОК II. СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

### 6. НАГЛЯДОВА РАДА

#### 6.1. Роль

Наглядова рада є найвищим органом управління Фонду, що здійснює стратегічне керівництво, нагляд та контроль за діяльністю Фонду.

Наглядова рада діє незалежно та в інтересах Фонду, держави як засновника, міжнародних партнерів, кредиторів та бенефіціарів.

#### 6.2. Принципи діяльності

Наглядова рада здійснює свою діяльність на засадах:

- незалежності;
- колегіальності;
- добросовісності та розумності;
- запобігання конфлікту інтересів;
- персональної відповідальності членів.

#### 6.3. Склад і незалежність

Наглядова рада формується у складі:

- двох представників Кабінету Міністрів України;
- двох незалежних членів Наглядової ради;
- одного представника донорів (якщо це передбачено міжнародними договорами України).

Особи, які мають намір стати членами Наглядової ради Фонду обираються, призначаються та припиняють повноваження в порядку затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 23 травня 2018 р. № 582, а саме:

- визначення кандидатур представників Кабінету Міністрів України у складі Наглядової ради здійснюється Кабінетом Міністрів України;
- незалежні члени Наглядової ради обираються шляхом проведення конкурсного відбору, підставою для оголошення якого є рішення Міністерства розвитку громад та територій України;
- прядок обрання, призначення та припинення повноважень члена Наглядової ради – представника донорів, може визначатися договором, укладеним між Кабінетом Міністрів України та донорами, у разі його укладення.

Кандидати до складу Наглядової ради, повинні відповідати вимогам щодо професійної компетенції та ділової репутації посадових осіб державної установи «Фонд енергоефективності», затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2018 р. № 138

До незалежних членів Наглядової ради застосовуються чіткі критерії незалежності, які визначені в ч.2 статті 5 Закону України «Про Фонд енергоефективності».

Строк повноважень представників засновника і незалежних членів Наглядової ради обмежений 5 роками. Строк повноважень представника донорів визначається донорами.

Одна і та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово, але не більше трьох разів підряд.

Для припинення повноважень членів Наглядової ради застосовується чіткий перелік підстав, які визначені в п.36 Порядку обрання, призначення та припинення повноважень членів Наглядової ради державної установи «Фонд енергоефективності», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 травня 2018 р. № 582.

#### 6.4. Фідуціарні обов'язки членів Наглядової ради

Члени Наглядової ради зобов'язані:

- діяти добросовісно та в інтересах Фонду;
- уникати конфлікту інтересів та розкривати його;
- не використовувати службове становище у приватних інтересах;
- забезпечувати конфіденційність інформації.

#### 6.5. Повноваження

До повноважень Наглядової ради належать:

- затвердження стратегії Фонду та стратегічних цілей діяльності Фонду відповідно до Основних напрямів діяльності Фонду енергоефективності, схвалених Кабінетом Міністрів України;
- затвердження річного плану діяльності Фонду, бюджету, кошторису витрат на утримання Фонду;
- затвердження порядку функціонування системи внутрішнього контролю та аудиту Фонду і контролю за її ефективністю;
- затвердження внутрішніх політик Фонду зокрема, з питань корпоративного управління, комплаєнсу, запобігання корупції, управління ризик-менеджменту, системи внутрішнього контролю та аудиту;
- схвалення умов програм Фонду та продуктів і послуг, що надаються в рамках таких програм;
- призначення і звільнення директора, фінансового директора, технічного директора та керівника підрозділу внутрішнього аудиту;
- контроль та оцінку діяльності Дирекції;
- здійснення інших повноважень відповідно до законодавства та Статуту Фонду.

#### 6.6. Комітети Наглядової ради

З метою забезпечення належної експертизи, аналізу, контролю та підготовки рекомендацій Наглядовій раді щодо окремих питань, які вимагають фахового опрацювання, за рішенням Наглядової ради можуть утворюватися постійні та тимчасові комітети.

Комітети є консультативно-дорадчими органами та діють на підставі положень, затверджених Наглядовою радою.

#### 6.7. Оцінка діяльності Наглядової ради

Наглядова рада щорічно проводить самооцінку своєї діяльності. Результати оцінки підлягають розгляду та врахуванню при вдосконаленні діяльності Наглядової ради.

Незалежна оцінка діяльності Наглядової ради проводиться за рішенням Наглядової ради.

#### 6.8. Оцінка діяльності Дирекції

Наглядова рада щорічно проводить оцінку діяльності Дирекції на основі затверджених ключових показників ефективності.

За результатами оцінки Наглядова рада приймає рішення щодо:

- виплати змінної винагороди;
- застосування заходів впливу;
- інше рішення в межах повноважень Наглядової ради.

#### 6.9. Взаємодія з Дирекцією

Дирекція є підзвітною Наглядовій раді.

Наглядова рада не втручається в операційну діяльність Фонду, за винятком випадків, прямо передбачених законодавством або необхідних для запобігання істотним ризикам.

#### 6.10. Доступ до інформації

Наглядова рада має право на повний та своєчасний доступ до інформації, необхідної для виконання своїх функцій.

Дирекція зобов'язана забезпечити надання такої інформації.

### 7. ДИРЕКЦІЯ

#### 7.1. Роль

Дирекція є виконавчим органом Фонду, що здійснює поточне управління його діяльністю та забезпечує реалізацію стратегії, затвердженої Наглядовою радою.

#### 7.2. Принципи діяльності Дирекції

Дирекція здійснює свою діяльність на засадах:

- добросовісності та розумності;
- ефективності використання ресурсів;
- дотримання законодавства та внутрішніх політик Фонду;
- підзвітності Наглядовій раді.

#### 7.3. Фідуціарні обов'язки

Директор та члени Дирекції зобов'язані:

- діяти добросовісно, розумно та виключно в інтересах Фонду;
- уникати конфлікту інтересів та невідкладно повідомляти про його наявність;
- не використовувати майно, інформацію чи можливості Фонду у приватних інтересах;
- забезпечувати ефективне та цільове використання державних і донорських коштів.

#### 7.4. Підзвітність та контроль

Дирекція є підзвітною Наглядовій раді та:

- забезпечує виконання її рішень;
- регулярно звітує про результати діяльності Фонду;
- надає повну та достовірну інформацію необхідну для здійснення нагляду за діяльністю Фонду.

#### 7.5. Ключові показники ефективності (KPI)

Для Дирекції встановлюються KPI, які охоплюють:

- фінансову ефективність;

- операційну ефективність;
- досягнення цілей програм енергоефективності та/або відновлення;
- інші показники ефективності можуть встановлюватись за рішенням Наглядової ради.

КРІ затверджуються Наглядовою радою та переглядаються не рідше одного разу на рік.

#### 7.6. Відповідальність

Члени Дирекції несуть персональну відповідальність за:

- дотримання законодавства та внутрішніх політик;
- прийняті управлінські рішення;
- досягнення встановлених КРІ.

Порушення є підставою для застосування заходів впливу, відповідно до законодавства та умов контрактів, укладених з членами Дирекції.

#### 7.7. Обмеження та запобіжники

Члени Дирекції:

- не можуть займати посади або здійснювати діяльність, що створює конфлікт інтересів;
- зобов'язані дотримуватися обмежень щодо сумісництва;
- підпадають під обмеження після припинення повноважень відповідно до внутрішніх політик та умов контрактів укладених з ними.

#### 7.8. Взаємодія з функціями контролю

Дирекція зобов'язана:

- не втручатися у діяльність внутрішнього аудиту, управління ризиками та антикорупційну діяльність;
- забезпечувати належні умови для незалежного функціонування внутрішнього аудиту, управління ризиками та антикорупційної діяльності;
- належним чином реагувати на рекомендації внутрішнього аудиту, підрозділу оцінки (управління) ризиками та уповноваженого з антикорупційної діяльності.

## 8. ВИНАГОРОДИ

### 8.1. Принципи визначення винагород

Фонд, під час визначення винагород, керується такими принципами:

- мотивація – заробітна плата працівників залежить від тих факторів, на які він має вплив;
- справедливість – цінність посади працівників для Фонду визначає посадовий оклад;
- інструментальність – система оплати праці вирішує поточні та перспективні питання: підвищення культури праці, ефективності тощо;
- простота та прозорість – система оплати праці зрозуміла та доступна працівнику з точки зору розміру та факторів, що її визначають;
- конкурентоспроможність – заробітна плата конкурентна на ринку праці та забезпечує престижність роботи в Фонді.

Члени Наглядової ради – представники Кабінету Міністрів України виконують функції безоплатно.

Незалежні члени Наглядової ради виконують свої функції на платній основі на підставі цивільно-правового договору, в якому визначається, зокрема, розмір винагороди, заохочувальних та компенсаційних виплат. Типова форма такого договору затверджується Кабінетом Міністрів України.

Розмір винагороди, заохочувальних, компенсаційних та інших виплат члену Наглядової ради – представнику донорів, встановлюється на рівні таких виплат незалежному члену Наглядової

ради, якщо інше не визначено договором, що передбачає фінансування донорами діяльності Фонду.

## 8.2. Розкриття інформації

Обов'язковому оприлюдненню на офіційному вебсайті Фонду підлягає інформація про винагороду посадових осіб, обсяг і структура якої визначена законодавством України.

## **БЛОК III. СИСТЕМА КОНТРОЛЮ, КОМПЛАЄНСУ ТА АНТИКОРУПЦІЙНА ФУНКЦІЯ**

### **9. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

#### 9.1. Внутрішній аудит

Фонд утворює підрозділ внутрішнього аудиту, який є складовою системи внутрішнього контролю.

Діяльність внутрішнього аудиту реалізована на наступних принципах:

- функція внутрішнього аудиту є незалежною;
- підрозділ внутрішнього аудиту підпорядковується і підзвітний безпосередньо Наглядовій раді;
- в своїй діяльності внутрішній аудит застосовує ризик-орієнтований підхід.

#### 9.2. Зовнішній аудит

Річна фінансова звітність Фонду підлягає обов'язковій перевірці за МСФЗ зовнішнім аудитором.

Відбір зовнішнього аудитора здійснюється на конкурентній основі шляхом проведення публічної закупівлі послуг.

Критерії відбору зовнішнього аудитора затверджуються Наглядовою радою.

#### 9.3. Контроль рекомендацій

В Фонді впроваджується система моніторингу виконання аудиторських рекомендацій.

Про результати моніторингу виконання аудиторських рекомендацій підрозділ внутрішнього аудиту звітує Наглядовій раді.

## **10. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

### 10.1. Система управління ризиками

Фонд впроваджує інтегровану систему управління ризиками відповідно до міжнародних стандартів (COSO / ISO 31000).

### 10.2. Ризик апетит

Наглядова рада затверджує рівень прийняттого ризику (ризик-апетит), який:

- визначає допустимий рівень ризиків;
- враховується при прийнятті управлінських рішень;
- переглядається не рідше одного разу на рік.

### 10.3. Три лінії захисту

Система управління ризиками базується на моделі трьох ліній захисту:

- Перша лінія - Підрозділи Фонду (ініціюють, здійснюють або відображають операції, приймають ризики в процесі своєї діяльності та несуть відповідальність за поточне

управління цими ризиками, здійснюють заходи з контролю відповідно до повноважень, визначених внутрішніми документами);

- Друга лінія - Ризик-офіцер (з функцією комплаєнс), Уповноважений з антикорупційної діяльності (у межах своїх функціональних повноважень забезпечують впевненість органів управління Фонду, що впроваджені першою лінією захисту заходи з контролю та управління ризиками були розроблені та функціонують належним чином. Забезпечують методологічну підтримку та нагляд за управлінням ризиками, не перебираючи на себе управлінську відповідальність першої лінії);
- Третя лінія — підрозділ внутрішнього аудиту (здійснює незалежну оцінку ефективності діяльності першої та другої ліній захисту та загальну оцінку ефективності та моніторинг системи внутрішнього контролю).

#### 10.4. Функція управління ризиками

У Фонді функціонує незалежна функція управління ризиками, яку очолює ризик-офіцер.

#### 10.5. Процеси управління ризиками

Система управління ризиками включає:

- ідентифікацію ризиків;
- оцінку (ймовірність/вплив);
- формування реєстру ризиків;
- розробку заходів реагування;
- регулярний моніторинг і звітність.

Реалізація процедур з оцінки і управління ризиками Фонду здійснюється відповідно до внутрішніх політик, які затверджуються Наглядовою радою.

#### 10.6. Звітність

Регулярна звітність про ризики подається Наглядовій раді та включає:

- ключові ризики;
- статус їх управління;
- випадки перевищення ризик-апетиту;
- іншу інформацію, визначену внутрішніми документами Фонду та/або яка необхідна для повного та достовірного інформування Наглядової ради.

#### 10.7. Відповідальність

Дирекція несе відповідальність за:

- впровадження системи управління ризиками;
- управління ризиками в операційній діяльності.

## 11. КОМПЛАЄНС ТА АНТИКОРУПЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

### 11.1. Загальні засади

У Фонді функціонує інтегрована система доброчесності, яка спрямована на запобігання, виявлення та реагування на корупційні правопорушення, шахрайство, невідповідності, комплаєнс-ризиками, а також будь-які форми дискримінації, харасменту та мобінгу (цькування) на робочому місці. Така система, включає:

- комплаєнс-функцію як складову системи управління ризиками (Розділ 11);
- функцію запобігання та протидії корупції, що здійснюється уповноваженим з антикорупційної діяльності.

Зазначені функції є взаємодоповнюючими, але інституційно розмежованими.

## 11.2. Комплаєнс як частина функції управління ризиками

Функція комплаєнсу є складовою другої лінії захисту (Розділ 11) та інтегрована у функцію управління ризиками.

Комплаєнс-функція реалізується через ризик-офіцера та відповідний структурний підрозділ Фонду.

### 11.2.1. Підпорядкування

Ризик-офіцер:

- є функціонально підзвітним Наглядовій раді;
- адміністративно підпорядкований Директору;
- має право безпосереднього доступу до Наглядової ради.

### 11.2.2. Повноваження комплаєнс-функції

У межах комплаєнс-функції ризик-офіцер забезпечує:

- моніторинг дотримання внутрішніх політик і процедур;
- ідентифікацію та оцінку комплаєнс-ризиків;
- контроль за дотриманням вимог законодавства та донорських угод;
- участь у розробці внутрішніх політик;
- надання рекомендацій Дирекції та Наглядовій раді;
- підготовку регулярної звітності.

### 11.2.3. Незалежність

Дирекція не має права втручатися у:

- методологію комплаєнс-контролю;
- результати оцінок;
- зміст звітів.

## 11.3. Управління конфліктом інтересів

Фонд забезпечує систему управління конфліктом інтересів, яка включає:

- обов'язкове декларування;
- ведення реєстру конфліктів;
- процедури відводу, у випадку наявного конфлікту інтересів;
- контроль з боку уповноваженого з антикорупційної діяльності.

Положення цього пункту застосовуються до членів Наглядової ради (Розділ 6) та Дирекції (Розділ 7), а також всіх працівників Фонду.

## 11.4. Антикорупційна діяльність

Функція запобігання та протидії корупції у Фонді здійснюється уповноваженим з антикорупційної діяльності відповідно до законодавства України та внутрішніх політик Фонду.

### 11.4.1. Статус і незалежність

Уповноважений з антикорупційної діяльності:

- є незалежним у межах своїх повноважень;
- призначається та звільняється відповідно до законодавства;
- має гарантії незалежності та захисту від втручання в його діяльність.

### 11.4.2. Повноваження

Уповноважений з антикорупційної діяльності забезпечує:

- розробку та реалізацію антикорупційної програми;
- проведення антикорупційної оцінки ризиків;
- організацію перевірок та службових розслідувань;

- контроль за дотриманням антикорупційного законодавства;
- проведення навчання працівників;
- взаємодію з уповноваженими державними органами.

#### 11.4.3. Взаємодія з іншими функціями

Уповноважений з антикорупційної діяльності взаємодіє з:

- ризик-офіцером (Розділ 10) — щодо обміну інформацією про ризики;
- внутрішнім аудитом (Розділ 9) — щодо результатів перевірок;
- Наглядовою радою (Розділ 6) — щодо звітності.

#### 11.5. Викривачі

Фонд забезпечує:

- способи захищеного повідомлення інформації;
- можливість анонімного повідомлення;
- конфіденційність;
- захист викривачів.

Розгляд повідомлень здійснюється:

- уповноваженим з антикорупційної діяльності — щодо корупційних правопорушень та конфлікту інтересів;
- ризик-офіцером — щодо інших порушень.

#### 11.6. Контроль контрагентів

Фонд забезпечує:

- всебічну перевірку контрагентів до встановлення ділових відносин з ними;
- оцінку ризиків доброчесності;
- контроль під час виконання договорів.

Ці процедури реалізуються в межах комплаєнс-функції та системи управління ризиками (Розділ 11).

#### 11.7. Санкції та реагування

У разі виявлення порушень:

- Директор або Дирекція застосовує дисциплінарні заходи відповідно до законодавства;
- Наглядова рада приймає рішення щодо посадових осіб вищого рівня;
- Уповноважений з антикорупційної діяльності ініціює заходи відповідно до законодавства.

У разі наявності ознак правопорушення інформація передається до компетентних органів.

У разі встановлення за результатами розслідування фактів нецільового використання коштів, шахрайства або завдання збитків через порушення внутрішніх процедур, Фонд ініціює невідкладні заходи щодо повернення коштів та відшкодування заподіяної шкоди.

## 12. МОНІТОРИНГ ТА ПЕРЕГЛЯД

Кодекс підлягає періодичному перегляду відповідно до змін законодавства та практики корпоративного управління.