

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**Наглядовою радою**  
**ПрАТ "ОБОЛОНЬ"**  
**Протокол № 50 від 27 вересня 2019 р.**  
**Голова Наглядової ради**  
**Блощаневич С.М.**

---

*(підпис)*

**П О Л О Ж Е Н Н Я**  
**про Аудиторський комітет ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**"ОБОЛОНЬ"**

**Київ 2019**

## **ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ**

Акціонер(и)	Акціонер (и) Товариства
Загальні збори	Загальні збори акціонерів Товариства
Закон Про акціонерні товариства	Закон України “Про акціонерні товариства” від 17 вересня 2008 року N 514-VI
Закон Про аудит	Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність від 21.12.2017 № 2258-VIII
Наглядова рада	Наглядова рада рада Товариства
Положення	Положення про Аудиторський комітет Товариства
Генеральний директор	Одноосібний Виконавчий орган
Комітет	Аудиторський комітет Товариства
Конкурс з відбору САД	Конкурс щодо призначення (відбору) суб'єкта аудиторської діяльності для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства
КВК	Кваліфікаційні вимоги (критерії)
Статут	Статут Товариства
САД	Суб'єкт аудиторської діяльності
Товариство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО , "ОБОЛОНЬ" код ЄДРПОУ 05391057

### **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Положення про аудиторський комітет ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОБОЛОНЬ" є внутрішнім документом Товариства та розроблено у відповідності до Законів України Про акціонерні товариства, Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність, інших нормативно-правових актів чинного законодавства України.

1.2. Положення визначає правовий статус, мету створення, компетенцію, повноваження, склад, порядок обрання, організацію роботи, відповідальність, права та обов'язки Аудиторського комітету ПрАТ “ОБОЛОНЬ”.

1.3. Положення затверджується Наглядовою Радою ПрАТ “ОБОЛОНЬ”.

## **2. Правовий статус Аудиторського комітету**

2.1. Комітет є робочим органом, створеним при Наглядовій раді, завдання якого полягає в організації проведення конкурсу з відбору САД для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства ..

2.2. Компетенція Комітету визначається цим Положенням, Законом України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність та іншим чинним законодавством України.

## **3. Склад, порядок призначення та кваліфікація членів Аудиторського комітету**

3.1. Склад Комітету визначається рішенням Наглядової ради в кількості 3 (трьох) членів.

3.2. Більшість членів Комітету повинна бути незалежними. Член Аудиторського комітету вважається незалежним, якщо на нього відсутній будь-який вплив з боку інших осіб у процесі прийняття рішень під час виконання обов'язків члена Комітету.

3.3. Щонайменше один член Комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

3.4. До складу Комітету не можуть входити посадові особи органів управління Товариства.

3.5. До складу Комітету можуть входити незалежні експерти. Незалежним експертом може бути особа, яка має вищу освіту у галузі економіки, фінансів чи права, досвід роботи за фахом не менше 10 років та має бездоганну ділову репутацію, зокрема не має судимості, непогашеної або не знятої в установленому законом порядку судимості.

3.6. Членом Комітету не може бути призначений аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг.

3.7 Наглядова рада обирає голову та двох членів Аудиторського комітету на строк визначений Наглядовою радою.

3.8. Наглядова рада та Виконавчий орган забезпечує необхідне фінансування та організаційно-технічне забезпечення діяльності Комітету.

## **4. Основні завдання та функції Аудиторського комітету**

4.1. До завдань Комітету входить:

- Розробка відповідних документів та процедур, а саме:
- порядку проведення конкурсу з відбору САД;
- пропозицій щодо проведення конкурсу з відбору САД;
- кваліфікаційних вимог (критеріїв) для проведення процедури конкурсу із відбору САД.
- конкурсної документації для надання САД які мають намір брати участь у конкурсі з відбору САД;

- оголошення про проведення конкурсу з відбору САД;
- складання, розміщення і оприлюднення відповідної інформації про обрання САД яка має бути розкрита ПрАТ «ОБОЛОНЬ»;
- вимог щодо процедури відбору САД з обґрунтованими рекомендаціями щодо призначення суб'єктів аудиторської діяльності.

#### 4.2. До функцій Аудиторсько комітету відноситься:

- здійснення оцінки САД на предмет їх відповідності встановленим КВК;
- надання Наглядовій раді рекомендацій щодо результату проведення конкурсу з відбору САД;
- інформування загальних зборів акціонерів та Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
- здійснення моніторингу виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
- здійснення оцінки незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- здійснення оцінки кваліфікації, продуктивності та незалежності САД, які надають Товариству послуги з обов'язкового аудиту;
- оцінка сумісності послуг, що не стосуються аудиту, з незалежністю зовнішнього аудитора.

#### 4.3. При здійсненні своїх функцій Аудиторський комітет співпрацює з Наглядовою радою, зовнішнім аудитором для обміну необхідною інформацією.

### 5. Повноваження Аудиторського комітету

5.1. У своїй роботі члени Аудиторського комітету керуються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншими нормативно-правовими документами, необхідними для виконання завдань і функцій Комітету.

#### 5.2. Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього завдань:

- оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору;
- складає протокол про висновки процедури відбору;
- представляє Наглядовій раді обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- узгоджує заходи, що вживатимуться САД, який надає ПрАТ “ОБОЛОНЬ” послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, для зменшення ризиків щодо настання загрози незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання;
- узгоджує заходи для забезпечення незалежності САД, що надає послуги з обов'язкового аудиту, у разі якщо загальна сума винагороди, отримана від ПрАТ

“ОБОЛОНЬ”, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб’єктом аудиторської діяльності;

- приймає у разі потреби рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим САД, який відповідно до Закону України Про аудит має право проводити аудит фінансової звітності ПрАТ “ОБОЛОНЬ”;

- здійснює моніторинг виконання завдань з обов’язкового аудиту фінансової звітності;

- інформує загальні збори акціонерів Товариства про результати обов’язкового аудиту фінансової звітності;

## **6. Принципи діяльності Аудиторського комітету**

6.1. Аудиторський комітет уповноважений здійснювати всі необхідні дії, які є потрібними для забезпечення реалізації ним своїх завдань відповідно до цього Положення.

6.2. Кожен член Аудиторського комітету під час виконання своїх обов’язків повинен дотримуватися принципів незалежності, чесності, об’єктивності, конфіденційності.

6.3. Як тільки член Комітету усвідомлює, що він має, або може мати, потенційний конфлікт інтересів у справі, що належить до компетенції Аудиторського комітету, він повинен повністю розкрити інформацію про такий конфлікт або потенційний конфлікт Наглядовій раді, та не брати участь у розгляді такої справи.

## **7. Організація роботи Аудиторського комітету**

7.1. Керівництво роботою Аудиторського комітету здійснює його голова, який:

- організовує роботу Аудиторського комітету;

- пропонує порядок денний засідань Аудиторського комітету;

- веде засідання Аудиторського комітету;

- вносить Наглядовій раді Товариства пропозиції щодо змін у складі Аудиторського комітету;

- здійснює інші повноваження відповідно до цього Положення.

7.2. У разі відсутності голови Аудиторського комітету його обов’язки виконує член Аудиторського комітету, якого голова Комітету визначає на період своєї відсутності.

7.3. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету є засідання, які скликаються головою за власною ініціативою або за письмовим зверненням органів управління ПрАТ “ОБОЛОНЬ”. Засідання Комітету вважаються правомочними за умови присутності на них не менше половини членів Аудиторського комітету.

7.4. Секретар Аудиторського комітету обирається на засіданні Комітету з числа членів Комітету .

7.5. Дата, час та місце кожного засідання, перелік питань, що підлягають розгляду на засіданні, та порядок денний кожного засідання визначаються головою Аудиторського комітету та доводяться до членів Комітету не пізніше, ніж за 3 робочих дні.

7.6. Рішення з питань, що розглядаються на засіданнях Аудиторського комітету, приймаються шляхом відкритого голосування простою більшістю голосів членів Аудиторського комітету, присутніх на засіданні. Кожний член Аудиторського комітету при голосуванні має один голос. У разі рівного розподілу голосів голос Голови Комітету є вирішальним.

7.8. Рішення Аудиторського комітету оформлюється протоколом, який підписується всіма членами Аудиторського комітету, присутніми на засіданні.

7.9. Належним чином оформлені протоколи не пізніше, ніж через 5 робочих днів після дати засідання, направляються всім зацікавленим особам, якщо рішення Аудиторського комітету їх стосується.

7.10. За результатами конкурсу Аудиторський комітет протягом 5 робочих днів надає Наглядовій раді обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору САД для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності. Узагальнені пропозиції та рекомендації підписуються усіма членами Комітету.

## **8. Права та обов'язки членів Аудиторського комітету:**

8.1. Для виконання покладених на Аудиторський комітет повноважень його члени мають право:

- Отримувати від САД, додатковий звіт, підтвердження щодо незалежності від суб'єкта аудиторської діяльності, його ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання та іншу інформацію необхідну для виконання покладених на нього завдань.

- Брати участь у голосуванні з правом голосу на засіданнях Комітету.

- Пропонувати включення до порядку денного питань, що належать до повноважень Комітету.

- Викласти в письмово свою окрему думку в разі незгоди з рішенням, пропозицією чи рекомендацією Комітету, долучити її до протоколу Комітету.

- Звертатися за допомогою до зовнішніх консультантів (експертів) у разі потреби.

8.2. Члени Аудиторського комітету зобов'язані:

8.2.1. Під час виконання своїх обов'язків кожний член Аудиторського комітету повинен діяти неупереджено, об'єктивно та незалежно, дотримуватися принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності. Кожен член Комітету повинен виконувати свої обов'язки сумлінно, розсудливо та добросовісно, керуючись насамперед інтересами Товариства.

8.2.2. Член Аудиторського комітету повинен діяти тільки в межах наданих йому повноважень та компетенції. Делегування членами Комітету своїх повноважень, визначених цим Положенням, - не дозволяється.

8.2.3. Члени Аудиторського комітету зобов'язуються не розголошувати інформацію, яка стала їм відома у зв'язку з здійсненням ними їх повноважень та недопускати випадків

витоку та розголошення відомостей, які складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства.

### 8.3. Права та обов'язки голови Аудиторського комітету:

#### 8.3.1. Голова Аудиторського комітету має право:

- Здійснювати запити на інформацію, необхідну для виконання Комітетом своїх повноважень. Отримувати необхідну інформацію від зовнішніх аудиторів та відповідних підрозділів ПрАТ "ОБОЛОНЬ".
- Взаємодіяти з Наглядовою радою, зовнішніми аудиторами, фахівцями ПрАТ "ОБОЛОНЬ".
- Представляти Комітет у відносинах з органами виконавчої влади та місцевого самоврядування, контролюючими організаціями з питань, що належать до повноважень Аудиторському комітету.

#### 8.3.2. Голова Аудиторського комітету зобов'язаний:

- проводити засідання Комітету;
- призначати дату і час, затверджувати порядок денний засідань Комітету та очолювати їх;
- підписувати протоколи, висновки, пропозиції та рекомендації від імені Комітету;
- подавати Наглядовій раді на розгляд пропозиції (рекомендації) та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом;
- інформувати Наглядову раду про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності.

### 8.4. Обов'язки секретаря Аудиторського комітету:

#### Секретар Комітету

- готує порядок денний засідання Комітету з урахуванням пропозицій членів Комітету, який підписується головою Комітету;
- подає (у т.ч надсилає засобами електронної пошти) членам Комітету матеріали з питань, внесених на розгляд;
- оформлює протоколи засідань Комітету;
- здійснює збереження документації щодо діяльності Комітету відповідно до вимог діючого законодавства;

## 9. Заключні положення

9.1. Повноваження будь-якого члена Аудиторського комітету можуть бути достроково припинені рішенням Наглядової ради.

9.2. Голова Аудиторського комітету, а також члени Комітету можуть скласти з себе свої повноваження при направленні письмової заяви за один місяць голові Наглядової ради.

9.3. Дане Положення набуває чинності з моменту прийняття відповідного рішення Наглядовою радою Товариства, і діє до моменту скасування його дії.

9.4. Зміни та доповнення до Положення вносяться та затверджуються рішенням Наглядової ради Товариства.