

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**протоколом засідання наглядової ради**  
**ПрАТ «Закарпаттяобленерго»**  
**№10/12/2018 від 10.12.2018**

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЗАКАРПАТТЯОБЛЕНЕРГО»**

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

**1.1.** Положення про аудиторський комітет Приватного акціонерного товариства «Закарпаттяобленерго» (далі – Положення) розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі по тексту «Закон»).

**1.2.** Положення визначає правовий статус, загальні організаційні та процедурні засади діяльності аудиторського комітету ПрАТ «Закарпаттяобленерго» (далі - Комітет).

**1.3.** Метою створення Комітету є моніторинг процесу складання фінансової звітності Товариства, оцінка ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства, а також відбір суб'єктів аудиторської діяльності, оцінка їх незалежності, моніторинг виконання ними завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, інформування органи управління Товариства про результати аудиту фінансової звітності.

**1.4.** Комітет у своїй діяльності керується Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», іншими нормативно-правовими актами та міжнародними стандартами аудиту, Порядком проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності ПрАТ «Закарпаттяобленерго», а також цим Положенням.

## **2. СКЛАД, ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ ТА КВАЛІФІКАЦІЯ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ**

**2.1.** Комітет складається з Голови Комітету та членів Комітету. Всього до складу Комітету входять 3 (три) особи. Склад Комітету визначається наказом генерального директора ПрАТ «Закарпаттяобленерго». Член Комітету здійснює свою діяльність на безоплатній основі, якщо інше не визначено у договорі між Товариством та членом Комітету. Комітет виконує свої функції протягом строку, визначеному в наказі, яким такий Комітет створюється, або договорі.

**2.2.** Більшість членів Комітету мають бути незалежними, у т.ч. не повинні бути пов'язані з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням. Головою Комітету може бути виключно незалежний член Комітету.

**2.3.** 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 Товариству, протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг Товариству.

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

**2.5.** Всі члени Комітету повинні мати відповідні знання, професійні навички та особисті якості, необхідні для виконання ними своїх обов'язків членів Комітету. Щонайменше один член Комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

## **3. ФУНКЦІЇ КОМІТЕТУ**

**3.1.** У процесі роботи Комітет забезпечує реалізацію таких функцій:

**3.1.1.** Моніторингу процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації фінансової звітності Товариства.

**3.1.2.** Оцінки ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками.

**3.1.3.** Проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

Комітет є відповідальним за проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. У зв'язку з цим, Комітет:

- оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору;

- складає звіт про висновки процедури відбору;

- представляє наглядовій раді Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;

- виконує інші обов'язки, покладені на Комітет відповідно до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності ПрАТ «Закарпаттяобленерго» для забезпечення проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

**3.1.4.** Оцінки незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту.

Комітет узгоджує заходи, що вживатимуться суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, для зменшення ризиків щодо настання загрози незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання.

У разі якщо загальна сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності, отримана від Товариства, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Комітет узгоджує заходи для забезпечення незалежності такого суб'єкта аудиторської діяльності.

При цьому до затвердження аудиторського звіту Комітет може прийняти рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» має право проводити аудит фінансової звітності Товариства.

**3.1.5.** Моніторингу виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

**3.1.6.** Інформування загальних зборів акціонерів Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності.

## **4. ПРАВА І ПОВНОВАЖЕННЯ**

**4.1.** Комітет має право:

**4.1.1.** Отримувати щорічно від суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, підтвердження того, що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від Товариства.

**4.1.2.** Отримувати від суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, інформацію про загрози незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання.

**4.1.3.** Узгоджувати заходи, що вживатимуться суб'єктом аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, для зменшення ризиків щодо настання загрози незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання.

**4.1.4.** Надавати рекомендації загальним зборам акціонерів Товариства щодо можливості продовження строку виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства суб'єктом аудиторської діяльності, але не більше ніж:

1) на 10 років за результатами відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності, що проводиться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

2) на 14 років, якщо у виконанні аудиторського завдання одночасно бере участь декілька суб'єктів аудиторської діяльності, а не один за умови, що за результатами обов'язкового аудиту представляється спільний аудиторський звіт.

**4.1.5.** Отримувати від суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, не пізніше дати подання аудиторського звіту, додатковий звіт.

**4.1.6.** Обмінюватися із суб'єктом аудиторської діяльності, ключовим партнером з аудиту, аудиторами, які залучаються до виконання завдання із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, інформацією, що є необхідною для виконання такого завдання.

**4.1.7.** Вимагати від суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, обговорення основних питань, що виникають у зв'язку з виконанням завдання з обов'язкового аудиту, зазначені в додатковому звіті для аудиторського комітету, з аудиторським комітетом, загальними зборами акціонерів Товариства або, у відповідних випадках, з наглядовою радою Товариства.

**4.2.** Комітет уповноважений здійснювати всі необхідні дії, які є потрібними для забезпечення реалізації ним своїх функцій відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності ПрАТ «Закарпаттяобленерго», та цього Положення.

## **5. ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМІТЕТУ**

**5.1.** Під час виконання своїх обов'язків кожний член Комітету завжди повинен діяти неупереджено, незалежно та об'єктивно. Член Комітету повинен виконувати свої повноваження особисто і не може передавати власні повноваження іншим особам на підставі довіреності або будь-яким іншим чином. Товариство зобов'язано сприяти у створенні Члену Комітету всіх умов, необхідних для виконання ним своїх функцій, зокрема, надавати на запит Члена Комітету всю необхідну інформацію, яка потрібна йому для виконання покладених на нього обов'язків, в об'ємах та порядку, визначених Законом та Положенням про аудиторський комітет.

**5.2.** Як тільки член Комітету усвідомлює, що виникла загроза його незалежності, такий член Комітету повинен повідомити про наявну загрозу наглядову раду Товариства.

## **6. ЗВІТУВАННЯ**

**6.1.** На вимогу загальних зборів акціонерів або наглядової ради Товариства або за власною ініціативою Комітет може надавати загальним зборам акціонерів або наглядовій раді Товариства інформацію про свою діяльність, включаючи рекомендації щодо підвищення ефективності діяльності Комітету.

## **7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ ТА ЗАСІДАННЯ КОМІТЕТУ**

**7.1.** Керівництво роботою Комітету здійснює його Голова. Голова комітету:

- організовує роботу Комітету;
- пропонує порядок денний засідань Комітету;
- веде засідання Комітету;
- вносить пропозиції наглядовій раді Товариства та/або генеральному директору Товариства щодо змін у складі Комітету;
- здійснює інші повноваження відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності ПрАТ «Закарпаттяобленерго», та цього Положення.

У разі відсутності Голови Комітету його обов'язки виконує заступник Голови Комітету (якщо призначено кількох заступників Голови Комітету, то Голова визначає серед них виконуючого обов'язки Голови Комітету на період своєї відсутності).

**7.2.** Голова Комітету може призначити заступника (заступників) Голови, призначає секретаря з числа членів Комітету та визначає функції кожного члена Комітету.

**7.3.** Секретар Комітету забезпечує:

- ведення та оформлення протоколів засідань Комітету;
- оперативне інформування членів Комітету стосовно організаційних питань його діяльності;
- за дорученням Голови Комітету виконання іншої організаційної роботи;
- зберігання документів;
- дотримання вимог законодавства з питань діловодства під час роботи з документами;
- виконання інших повноважень відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності ПрАТ «Закарпаттяобленерго», та цього Положення.

За відсутності секретаря Комітету його обов'язки виконує інший член Комітету, визначений Головою.

**7.4.** Рішення Голови Комітету щодо призначення заступника (заступників) Голови та секретаря Комітету, визначення функцій кожного члена Комітету та вирішення інших питань заносяться до протоколу засідання Комітету.

**7.5.** Формою роботи Комітету є засідання, яке є правомочним за присутності на ньому не менше двох третин членів Комітету.

**7.6.** Засідання скликаються Головою комітету за власною ініціативою, або за письмовим зверненням членів Комітету, або за рішенням Голови Комітету щодо доцільності такого засідання, на підставі письмових звернень органів управління Товариства.

**7.7.** Дата, час, та місце кожного засідання, перелік питань, що підлягають розгляду на засіданні, та порядок денний кожного засідання визначаються Головою Комітету та доводяться не пізніше, ніж за 3 робочих дні, до членів Комітету та інших осіб, які запрошуються для участі в засіданні Комітету, через секретаря Комітету.

**7.8.** Рішення з питань, що розглядаються на засіданнях Комітету, приймаються простою більшістю голосів. У разі рівного розподілу голосів голос Голови Комітету є вирішальним.

**7.9.** Рішення Комітету оформлюється протоколом, який підписується всіма членами Комітету, присутніми на засіданні. У протоколі засідання відображаються його реквізити (зокрема, дата), присутні члени та секретар Комітету і запрошені особи, порядок денний засідання та доповідачі по кожному питанню, стислий виклад суті проведеного обговорення (дискусій) між членами Комітету та запрошеними особами та прийняті рішення Комітету по кожному з питань порядку денного та результати поіменного голосування членів Комітету, присутніх на його засіданні, з кожного питання. Виклад суті проведеного обговорення та прийнятих рішень в тексті протоколу має відбуватись таким чином, щоб уникнути суттєвих викривлень, неоднозначностей, втрати суттєвої інформації.

У разі відмови члена Комітету підписати протокол про це зазначається у протоколі з обґрунтуванням причин відмови.

Запрошені особи не мають право впливати та формулювати рішення Комітету, які викладаються в протоколі, так як це може вплинути на об'єктивність таких рішень та є правом виключно членів Комітету.

**7.10.** Належним чином оформлені протоколи не пізніше, ніж через 5 робочих днів після дати засідання, направляються секретарем Комітету всім членам Комітету та всім іншим зацікавленим особам, якщо рішення Комітету їх стосується та/або які зобов'язані дане рішення виконувати.

**7.11.** Оригінали протоколів зберігаються в спеціально обладнаних місцях з обмеженим доступом, відповідальність за їх збереження покладається на секретаря Комітету.

## **8. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ГОЛОВИ ТА ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ**

**8.1.** Голова Комітету несе персональну відповідальність за виконання покладених на Комітет функцій.

**8.2.** Голова та секретар Комітету несуть відповідальність за повноту та достовірність інформації, що надається чи оприлюднюються ними.

**8.3.** За порушення вимог, установлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», іншими нормативно-правовими актами та міжнародними стандартами аудиту, Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності ПрАТ «Закарпаттяобленерго», а також цього Положення, Голова та члени Комітету несуть відповідальність згідно із законодавством України.

## **9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

**9.1.** У разі зміни чинного законодавства України, яке регулює правовідносини у сфері аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні, до даного Положення вносяться відповідні зміни.