

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Наглядовою радою
АТ «ПЕРШИЙ КИЇВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»

Протокол № 7/2021
від «15» листопада 2021 року

Голова Наглядової ради

Хомош Т.М.



ПОЛОЖЕННЯ
про комітет Наглядової ради
Акціонерного товариства «ПЕРШИЙ КИЇВСЬКИЙ
МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»
з питань аудиту

1. Загальні положення

- 1.1. Це Положення про комітет Наглядової ради Акціонерного товариства «ПЕРШИЙ КИЇВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД» з питань аудиту (далі – Положення) розроблено відповідно до Господарського кодексу України, Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту АТ «ПКМЗ» (далі – Товариство), Положення про Наглядову раду АТ «ПКМЗ» та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.
- 1.2. Комітет Наглядової ради Товариства з питань аудиту (далі – Комітет з аудиту або Комітет) утворюється за рішенням Наглядової ради Товариства і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Комітет з аудиту не є органом управління.
- 1.3. Комітет з аудиту здійснює свою діяльність відповідно до цього Положення у своїй діяльності керується законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства, рішеннями Наглядової ради та іншими нормативними документами.
- 1.4. З метою забезпечення діяльності комітету з питань аудиту Наглядова рада може прийняти рішення щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Внутрішній аудитор (служба внутрішнього аудиту) призначається Наглядовою радою і є підпорядкованим та підзвітним безпосередньо члену Наглядової ради – Голові комітету з аудиту.
- 1.5. Фінансування діяльності Комітету з аудиту, у тому числі залучення для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів, здійснюється Товариством у порядку, визначеному п.1.6 цього Положення.
- 1.6. Розмір винагороди залучених для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів визначається за рішенням Наглядової ради та/або Загальних зборів Товариства за пропозицією Комітету. Товариство в особі його Виконавчого органу забезпечує необхідне фінансування та організаційно-технічне забезпечення діяльності Комітету.

2. Мета утворення Комітету

- 2.1. Основною метою утворення Комітету з аудиту є забезпечення ефективної роботи Наглядової ради у вирішенні питань, віднесених до компетенції Комітету з аудиту, і забезпечення безпосереднього контролю Наглядовою радою за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

3. Предмет відання Комітету з питань аудиту

- 3.1. Перелік питань, які передаються Комітету для вивчення і підготовки (предмет відання комітету з питань аудиту) щодо організації внутрішнього аудиту належать:
 - 3.1.1. здійснення моніторингу цілісності фінансової інформації, що надається Товариством, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Товариством та юридичними особами, що перебувають під контролем Товариства (при їх наявності);

- 3.1.2. перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;
- 3.1.3. надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника відділу внутрішнього аудиту та відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;
- 3.1.4. складання проекту бюджету наглядової ради товариства та подання його на затвердження.
- 3.2. До компетенції Комітету з аудиту щодо зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), залученого Товариством, належать:
 - 3.2.1. надання рекомендацій Наглядовій раді щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним;
 - 3.2.2. контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
 - 3.2.3. встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені або допустимі після перевірки Комітетом або допустимі без рекомендації Комітету;
 - 3.2.4. перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);
 - 3.2.5. дослідження проблем, що можуть бути підставою для будь-якого звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій.
- 3.3. Наглядова рада Товариства за своїм рішенням має право збільшити перелік питань, які відносяться до компетенції (предмету відання) Комітету, без внесення змін до цього Положення. Рішення про перелік питань, які передаються Комітету для вивчення і підготовки, приймаються простою більшістю голосів членів Наглядової ради, якщо Статутом не встановлено більшої кількості голосів, необхідної для прийняття такого рішення.

4. Права Комітету

- 4.1. Для реалізації покладених функцій Комітет з питань аудиту наділяється такими правами:
 - 4.1.1. отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;
 - 4.1.2. заслуховувати звіти та вимагати пояснень від Виконавчого органу та інших працівників Товариства;
 - 4.1.3. проводити дослідження з питань, віднесених до предмету відання Комітету;
 - 4.1.4. надавати Наглядовій раді пропозиції щодо зупинення дії рішення або розпорядження (наказу), прийнятих Виконавчим органом Товариства чи Головою Виконавчого органу Товариства, якщо таке рішення або розпорядження (наказ) прийняті з порушенням норм чинного законодавства України чи Статуту, можуть заподіяти шкоду Товариству або суперечать меті діяльності Товариства;
 - 4.1.5. надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань віднесених до предмету відання Комітету з аудиту;

4.1.6. члени Комітету з аудиту мають доступ до інформації про бухгалтерський облік Товариства (у тому числі до первинних облікових документів), його фінансову діяльність, а також до всієї інформації, пов'язаної з проведенням зовнішнього аудиту.

5. Обов'язки Комітету

5.1. Комітет зобов'язаний:

5.1.1. виконувати обов'язки відповідно до свого предмета відання та компетенції, зазначених у пунктах 3.1 та 3.2 цього Положення та окремих рішеннях Наглядової ради;

5.1.2. у визначеному Наглядовою радою порядку доповідати їй про результати своєї діяльності не менше одного разу на шість місяців.

Зазначені у доповідях відомості щодо діяльності Комітету з аудиту повинні містити інформацію про персональний склад Комітету, кількість засідань Комітету та їхню основну діяльність, інформацію про наявність зауважень щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту. Такі відомості оприлюднюються на веб-сайті Товариства протягом трьох робочих днів після їх затвердження Наглядовою радою.

5.1.3. не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відома під час виконання своїх функцій.

5.1.4. у разі надання члену комітету інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання режиму користування та розкриття такої інформації, встановленого законом.

6. Склад Комітету та порядок його утворення (формування), права та обов'язки членів Комітету

6.1. Кількісний склад Комітету з аудиту визначається рішенням Наглядової ради Товариства в кількості 3 (трьох) осіб, більшість з яких має бути незалежними директорами.

6.2. Персональний склад Комітету з аудиту обирається Наглядовою радою Товариства з числа кандидатів (членів Наглядової ради), представлених членами Наглядової ради Товариства, простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які приймають участь у засіданні.

6.3. Комітет з питань аудиту очолюється членом Наглядової ради – незалежним директором, який обирається до складу Комітету з аудиту Наглядовою радою Товариства.

6.4. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Комітет з аудиту та будь-який інший комітет Наглядової ради.

6.5. При обранні членів Комітету повинні враховуватися їх освіта, професійна підготовка, досвід роботи в сфері діяльності Комітету і інші спеціальні знання, необхідні для здійснення членами Комітету своїх повноважень.

6.6. Члени Комітету обираються на строк до обрання нового складу Наглядової ради Товариства. Повноваження Комітету, а також будь-якого члена Комітету можуть бути достроково припинені рішенням Наглядової ради Товариства.

6.7. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Комітету з аудиту, в т.ч. особи, яка його очолює припиняються:

- 6.7.1. за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариство за два тижні;
- 6.7.2. в разі неможливості виконання обов'язків члена Комітету за станом здоров'я;
- 6.7.3. в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання своїх обов'язків;
- 6.7.4. в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.
- 6.8. Члени Комітету в рамках компетенції Комітету мають право:
- 6.8.1. вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у Виконавчого органу Товариства, керівників структурних підрозділів Товариства;
- 6.8.2. вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету;
- 6.8.3. вносити питання до порядку денного засідань Комітету;
- 6.8.4. вимагати скликання засідання Комітету;
- 6.8.5. здійснювати інші права, передбачені цим Положенням.
- 6.9. Члени Комітету під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства.
- 6.10. Комітет та / або його члени мають право звертатися для отримання пояснень до працівників Товариства.

7. Організація роботи Комітету

- 7.1. Організаційною формою роботи Комітету є засідання.
- 7.2. Засідання Комітету проводяться в міру необхідності і вважаються правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини його складу. Засідання Комітету веде Голова, або один із членів Комітету, який обраний на відповідному засіданні у відсутності Голови Комітету.
- Член Комітету вважається присутнім на засіданні Наглядової ради, тобто, бере в ньому участь і при умові, якщо під час засідання він не знаходиться в місці його проведення, але за допомогою засобів зв'язку він може чути всіх інших членів Комітету, які беруть участь у засіданні, має можливість з ними спілкуватися, отримувати пояснення знайомитися з документами та отримувати всю інформацію, яка необхідна для прийняття рішень з питань порядку денного.
- 7.3. Члени Комітету повинні брати участь у його роботі та голосувати особисто.
- 7.4. Засідання Комітету скликаються на вимогу:
- Голови Наглядової ради Товариства;
 - Голови Комітету з аудиту;
 - будь-якого з членів Наглядової ради Товариства та/або Комітету з аудиту;
 - Виконавчого органу та/або будь-якого з її членів.
- 7.5. Вимога про скликання засідання в письмовій формі подається Голові Комітету або Голові Наглядової ради Товариства, в разі відсутності Голови Комітету, і має містити перелік питань запропонованих для розгляду на засіданні Комітету.
- Повідомлення про засідання Комітету його членам надсилає (надає) корпоративний секретар Товариства.

- До повідомлення про засідання Комітету додаються всі необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Комітету.
- Необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Комітету можуть подаватися членами Виконавчого органу Товариства або Корпоративним секретарем.
- У разі необхідності вирішення термінових питань діяльності Товариства, за умови отримання згоди членів Комітету з аудиту на термінове проведення засідання, таке засідання може бути скликане без письмової вимоги передбаченої абзацом першим цього пункту.
- 7.6. До порядку денного засідання Комітету обов'язково включаються питання, запропоновані для розгляду особами, на вимогу яких скликається засідання Комітету.
- 7.7. Не пізніше як за один день до дати проведення засідання Комітету будь-який член Комітету може запропонувати зміни або доповнення до порядку денного засідання з наданням усім членам Комітету необхідних документів.
- 7.8. На засіданнях Комітету не можуть розглядатися питання, не зазначені в Повідомленні про проведення засідання Комітету, за винятком випадків, коли за розгляд питання, не зазначеного в Повідомленні про засідання, проголосували більш ніж половина присутніх на засіданні Комітету його членів.
- 7.9. Рішення Комітету приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь у його засіданні і мають право голосу. Кожен член Комітету під час голосування на засіданні має один голос. У разі рівного розподілу голосів членів Комітету під час прийняття рішень право вирішального голосу належить Голові Комітету з аудиту.
- 7.10. У випадку відсутності Голови Комітету його функції на засіданні виконує член Комітету, що обирається присутніми на засіданні членами Комітету відповідно до п.7.3 цього Положення, який має право вирішального голосу у разі розподілу голосів порівну під час голосування членами комітету на засіданні.
- 7.11. Рішення Комітету з аудиту оформляються протоколом. Вимоги до оформлення протоколу засідання Комітету аналогічні вимогам до оформлення протоколу засідання Наглядової ради з урахуванням вимог чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства.
- 7.12. Члени Комітету, які не згодні з відповідним рішенням, прийнятим на засіданні, можуть висловити окрему думку, що вноситься до протоколу засідання Комітету.
- 7.13. Направлення повідомлень про засідання Комітету з аудиту, організація ведення, оформлення, зберігання протоколів засідань Комітету, оформлення інших документів, пов'язаних з діяльністю Комітету, покладається на корпоративного секретаря Товариства.
- Корпоративний секретар Товариства оформлює витяги з протоколів засідання Комітету з аудиту, які засвідчуються його підписом та печаткою Товариства.
- 7.14. Комітет з аудиту може приймати рішення з питань, внесених на його розгляд, шляхом заочного голосування (опитування) членів комітету в порядку, який передбачений для заочного голосування членами Наглядової ради.

7.15. Рішення про прийняття рішення шляхом проведення заочного голосування приймається Головою Комітету з аудиту або Головою Наглядової ради при відсутності Голови Комітету.

8. Порядок надання пропозицій (висновків) Комітетом та порядок їх розгляду Наглядовою радою

8.1. Наглядова рада Товариства приймає рішення з питань попередньо підготовлених Комітетом з аудиту на підставі та в межах пропозицій Комітету.

Мотивоване рішення Наглядової ради про відхилення пропозиції Комітету надається Наглядовою радою Комітету для повторної підготовки Комітетом пропозиції.

У разі відсутності пропозицій від Комітету Наглядова рада не має права приймати рішення з питань, що готуються Комітетом для розгляду Наглядовою радою.

8.2. Пропозиція Комітету оформлюється відповідним проектом рішення Наглядової ради.

8.3. Пропозиції (висновки) Комітету затверджуються на засіданні Комітету з оформленням відповідного протоколу, на пропозиції (висновку) зазначається номер та дата протоколу засідання Комітету, на якому вона затверджувалася. Пропозиція (висновок) підписується Головою Комітету або особою, яка виконує його обов'язки на засіданні Комітету.

8.4. Пропозиції (висновки) Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому діючим законодавством та Статутом для прийняття Наглядовою радою відповідних рішень.

9. Заключні положення

9.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства та іншими внутрішніми документами Товариства, законодавством України і рішеннями Наглядової ради.

9.2. Якщо в результаті зміни законодавства України окремі пункти цього Положення вступають в протиріччя з ними, такі статті втрачають чинність, і до дати внесення змін до цього Положення, члени Комітету керуються законодавством України.