«Затверджено»

Рішенням Наглядової ради

ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ»

Протокол № 43/3-01/20 від 17.01.2020 р.

**ПОЛОЖЕННЯ**

**"ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ"**

**Приватного акціонерного товариства «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ»**

м. Краматорськ 2020 р.

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про аудиторський комітет ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ». (надалі - Положення) розроблено на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р., Статуту ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ». (надалі - Товариство), Цивільного та Господарського кодексів України, інших нормативно-правових актів України.

1.2. Це Положення визначає правовий статус, основні завдання, функції та організацію роботи аудиторського комітету як постійно діючого колегіального органу Товариства.

1.3. Аудиторський комітет є окремим структурним підрозділом Товариства, який підпорядковується Правлінню Товариства.

1.4. У своїй роботі аудиторський комітет керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, рішеннями органів Товариства та цим Положенням.

2. ФУНКЦІЇ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

2.1. Аудиторський комітет Товариства має забезпечити:

1) розробку порядку проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, який має бути затверджений Наглядовою радою Товариства;

2) розробку критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності та підготовку тендерної документації для послідуючого затвердження Наглядовою радою Товариства;

3) безкоштовне надання тендерної документації суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

4) інформування виконавчого органу, Наглядової ради про результати обов’язкового аудиту фінансової звітності;

5) моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;

6) оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства;

7) моніторинг виконання завдань з обов’язкового аудиту фінансової звітності; 8) оцінку незалежності суб’єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов’язкового аудиту;

9) проведення прозорого конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;

10) складення звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

2.2. При здійсненні своїх функцій Аудиторський комітет співпрацює з виконавчим органом управління, ревізійною комісією та зовнішнім аудитором для обміну необхідною інформацією. До способів обміну інформацією належать періодичні зустрічі за участю членів Аудиторського комітету, членів Наглядової ради, представників виконавчого органу управління, керівників та/або представників інших служб та зовнішнього аудитора.

2.3. Аудиторський комітет відповідає за проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.3. Для проведення конкурсу Аудиторський комітет має розробити і оприлюднити порядок його проведення і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше двох суб’єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд Загальним зборам Товариства для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності.

2.4. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб’єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб’єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє виконавчому органу Товариства 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 суб’єктів аудиторської діяльності для проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності.

2.5. Виконавчий орган формує пропозиції для Наглядової ради Товариства, на підставі яких будуть розроблені проекти рішень для Загальних зборів, про призначення суб’єкта (суб’єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб’єкта аудиторської діяльності або групи суб’єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції виконавчого органу не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб’єкт аудиторської діяльності, запропонований виконавчим органом, має бути з числа суб’єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають встановленим вимогам.

2.6. Наглядова рада Товариства обирає аудитора для його призначення Загальними зборами акціонерів Товариства та повідомляє виконавчий орган про своє рішення.

3. ПОВНОВАЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

3.1. Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього завдань: - на щорічній основі аналізує та оцінює надійність та результативність діючої системи внутрішнього контролю та управління ризиками ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ».

- розглядає зауваження та рекомендації зовнішніх аудиторів, незалежних експертів та контролюючих органів, що стосуються оцінки діючої системи внутрішнього контролю ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ».

- проводить зустрічі з керівництвом ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ» для обговорення суттєвих ризиків і системи управління ними;

- аналізує нормативно-правові акти, що регламентують процес підготовки фінансової звітності;

- здійснює оцінку методів бухгалтерського обліку та будь-яких змін, які планується впровадити та які матимуть значний вплив на фінансову звітність;

- здійснює оцінку повноти та достовірності фінансової звітності на основі звітів зовнішніх аудиторів;

- обговорює з керівництвом ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ» та зовнішніми аудиторами обґрунтованість і прийнятність принципів бухгалтерського обліку, методів оцінювання активів та зобов’язань, суттєвих коригувань звітності;

- проводить зустрічі з керівництвом ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ» та зовнішніми аудиторами з метою обговорення результатів аудиту фінансової звітності;

- розглядає зауваження і рекомендації зовнішніх аудиторів, що стосуються фінансової звітності ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ».

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

- складає протокол про висновки процедури відбору;

- представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності;

- узгоджує заходи, що вживатимуться суб’єктом аудиторської діяльності, який надає ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ» 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;

- приймає у разі потреби 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 ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ».

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

- інформує загальні збори акціонерів ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ» про результати обов’язкового аудиту фінансової звітності.

4. ПРАВА ТА ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

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

4.2. Під час виконання своїх обов’язків кожний член Аудиторського комітету повинен діяти неупереджено, об’єктивно та незалежно. Кожен член Аудиторського комітету повинен виконувати свої обов’язки сумлінно, розсудливо та добросовісно, керуючись насамперед інтересами ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ». Член Аудиторського комітету повинен діяти тільки в межах наданих йому повноважень та компетенції. Делегування членами Аудиторського комітету своїх повноважень, визначених цим Положенням, не допускається.

4.3. Керівні органи ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ» зобов’язані сприяти у створенні члену Аудиторського комітету всіх умов, необхідних для виконання ним своїх функцій. Керівні органи та інші співробітники ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ» зобов’язані надавати на запит члена Аудиторського комітету всю необхідну інформацію, яка потрібна йому для виконання покладених на нього обов’язків.

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

4.5. Як тільки член Аудиторського 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.

5. ПОРЯДОК РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

5.1. Керівництво роботою Аудиторського комітету здійснює його голова, який: - організовує роботу Аудиторського комітету;

- пропонує порядок денний засідань Аудиторського комітету;

- веде засідання Аудиторського комітету;

- здійснює інші повноваження відповідно до цього Положення. У разі відсутності голови Аудиторського комітету його обов'язки виконує член Аудиторського комітету, якого голова Аудиторського комітету визначає на період своєї відсутності.

5.2. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету є засідання, які скликаються головою за власною ініціативою, на вимогу члена Аудиторського комітету або на підставі письмових звернень органів управління Товариства. 5.3. Члени Аудиторського комітету зобов'язані брати участь у засіданні Аудиторського комітету особисто. Засідання веде Голова Аудиторського комітету.

5.4. Засідання Аудиторського комітету вважається правомочним, якщо в ньому беруть більше половини членів Аудиторського комітету. Кожний член Аудиторського комітету при голосуванні має один голос. Рішення Аудиторського комітету приймаються простою більшістю голосів членів Аудиторського комітету, присутніх на засіданні.

5.5. Ведення протоколу засідання Аудиторського комітету є обов’язковим. Протокол засідання Аудиторського комітету підписується всіма членами комітету, які приймали участь у засіданні. У протоколі засідання відображаються його реквізити (зокрема, дата), присутні члени Аудиторського комітету і запрошені особи, порядок денний засідання та доповідачі по кожному питанню, стислий виклад суті проведеного обговорення (дискусій) між членами Аудиторського комітету та запрошеними особами та прийняті рішення Аудиторського комітету по кожному з питань порядку денного та результати поіменного голосування членів Аудиторського 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 та втрати суттєвої інформації.

5.6. Належним чином оформлені протоколи не пізніше, ніж через 5 робочих днів після дати засідання, направляються всім зацікавленим особам, якщо рішення Аудиторського комітету їх стосується та/або які зобов’язані дане рішення виконувати.

5.7. За результатами конкурсу Аудиторський комітет протягом 5 робочих днів представляє виконавчому органу Товариства 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 суб’єктів аудиторської діяльності для проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності. Узагальнені пропозиції та рекомендації підписуються усіма членами Аудиторського комітету. Виконавчий орган Товариства, в свою чергу, формує пропозиції для Наглядової ради Товариства.

5.8. Все листування по справах та від імені Аудиторського комітету здійснюється за підписом Голови Аудиторського комітету.

6. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Члени Аудиторського комітету несуть персональну відповідальність за виконання своїх функцій.

6.2. Члени Аудиторського комітету у разі невиконання або неналежного виконання ними своїх обов'язків несуть дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність згідно з чинним законодавством України.

6.3. Дане Положення набуває чинності з моменту прийняття відповідного рішення Наглядовою радою ПрАТ «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ», і діє до моменту скасування його дії.

6.4. Затвердження та внесення змін до цього Положення належить до виключної компетенції Наглядової ради Товариства.

6.5. Відповідальність за підтримання Положення в актуальному стані покладається на Голову Аудиторського комітету.

6.6. Інші питання що не врегульовані цим Положенням регулюються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншими нормами діючого законодавства.