

Додаток № 1
до протоколу Наглядової ради
ПАТ «ПВП «КРИВБАСВИБУХПРОМ»
№3 від 29.01.2021 р.

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КРИВБАСВИБУХПРОМ»**

м. Кривий Ріг, Дніпропетровська обл.
2021 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Аудиторський комітет ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРИВБАСВИБУХПРОМ» (далі – Товариство) є консультативним комітетом Товариства.

1.2. Аудиторський комітет Товариства створений на вимогу Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з метою організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3. Аудиторський комітет підзвітний Наглядовій раді Товариства.

1.4. В своїй діяльності Аудиторський комітет Товариства керується цим Положенням, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та чинним законодавством.

1.5. Правління Товариства здійснює забезпечення Аудиторського комітету усім необхідним для належного його функціонування.

1.6. Аудиторський комітет взаємодіє із Правлінням Товариства та його структурними підрозділами.

2. ЗАВДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

2.1. Аудиторський комітет Товариства має забезпечити:

1) інформування Загальних зборів акціонерів Товариства, Наглядову раду Товариства та Правління Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

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

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

4) моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

5) оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

6) розробку та оприлюднення порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, та недискримінаційних критеріїв відбору, що мають бути затверджені Правлінням Товариства;

7) підготовку та безкоштовне надання суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, тендерної документації, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

8) проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;

9) складення звіту про висновки процедури відбору (конкурсу) суб'єктів аудиторської діяльності;

10) представлення обґрунтованих рекомендацій 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.

2.2. 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.

2.3. 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 Правлінню 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.

2.4. Правління формує пропозиції, на підставі яких будуть розроблені проекти рішень, 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 або пропозицію щодо продовження максимальної тривалості виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Якщо пропозиції Правління не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Правлінням Товариства, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають встановленим вимогам.

Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності призначається відповідно до чинного законодавства.

2.5. Товариство, призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання першого завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено за рішенням Загальних зборів або Наглядової ради. При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років (максимальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності).

2.6. Максимальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути продовжена, але не більше ніж на строки, визначені законодавством, тільки якщо за рекомендацією Аудиторського комітету Наглядова рада пропонує Загальним зборам, продовжити виконання завдання і ця пропозиція схвалюється.

3. ПРАВА АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТА

3.1. Аудиторський комітет Товариства з метою виконання покладених на нього завдань має право:

- взаємодіяти з Правлінням та зі структурними підрозділами Товариства;
- згідно з рішеннями комітету отримувати від структурних підрозділів Товариства інформацію та документи, що стосуються виконання завдань, покладених на Аудиторський комітет;
- за запрошенням Правління приймати участь у його засіданнях, що стосуються вирішення питань, віднесених до завдань Аудиторського комітету;
- надавати Правлінню пропозиції та рекомендації з питань, віднесених до завдань Комітету згідно з рішеннями комітету
- вносити пропозиції щодо вдосконалення діяльності Аудиторського комітету.

4. СКЛАД АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

4.1. Аудиторський комітет Товариства складається з 4 (чотирьох) членів, в тому числі Голови Аудиторського комітету.

4.2. Голова та члени Аудиторського комітету обираються Наглядовою радою Товариства, в тому числі за поданням Правління Товариства.

4.3. Більшість членів Аудиторського комітету Товариства не повинні бути пов'язані з Товариством. З числа незалежних членів призначається Голова Аудиторського комітету. Незалежними членами Аудиторського комітету вважаються ті члени, які не пов'язані з Товариством. Пов'язаність членів Аудиторського комітету з Товариством, у цьому положенні, розуміється відповідно до визначення, яке наводиться у Податковому кодексі України, відповідно до якого пов'язаними особами є юридичні та фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням таких критеріїв:

- фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами Товариства у розмірі 25 і більше відсотків;
- фізична особа має право призначати (обирати) одноособовий виконавчий орган Товариства або призначати (обирати) не менш як 50 відсотків складу колегіального виконавчого органу або Наглядової ради Товариства;
- фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в Товаристві;
- фізична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу Товариства або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або Наглядової ради Товариства;
- фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства;
- сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від фізичної особи, наданих Товариству, та/або будь-яких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших фізичних осіб, наданих Товариству, які надаються під гарантії цієї фізичної особи, перевищують суму власного капіталу більше ніж у 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів). При цьому сума таких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги та власного капіталу визначається як середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду).

4.4. Строк повноважень 1 (один) рік. Головою і членами Аудиторського комітету, в тому числі за поданням Правління Товариства, особи можуть обиратися повторно.

Наглядова рада Товариства може достроково припинити повноваження члена Аудиторського комітету, в тому числі Голови. В такому випадку повноваження члена Аудиторського комітету припиняються з моменту прийняття Наглядовою радою відповідного рішення.

5. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

5.1. Аудиторський комітет Товариства здійснює свою діяльність шляхом проведення засідань. Засідання Аудиторського комітету проводяться по мірі необхідності. Засідання Аудиторського комітету скликаються його Головою за особистою ініціативою або на вимогу члена Аудиторського комітету.

5.2. Члени Аудиторського комітету Товариства (в тому числі Голова) зобов'язані брати участь у засіданні Комітету особисто. Делегування членами Аудиторського комітету (в тому числі Головою) своїх повноважень не допускається.

5.3. Засідання Аудиторського комітету Товариства вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь всі члени Аудиторського комітету (в тому числі Голова). Кожен член Аудиторського комітету (в тому числі Голова) при голосуванні має один голос. Всі рішення Аудиторського комітету приймаються за спільною згодою, у разі досягнення консенсусу всім складом Аудиторського комітету Товариства. Рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосують (підтримають) всі члени Аудиторського комітету (в тому числі Голова).

5.4. Засідання Аудиторського комітету Товариства веде його Голова. Ведення протоколу засідання Аудиторського комітету є обов'язковим. Протокол засідання Аудиторського комітету підписується всіма членами комітету, які приймали участь у засіданні (в тому числі Головою).

5.5. Листування по справах Аудиторського комітету Товариства та від його імені здійснюється Головою комітету за підписом членів Аудиторського комітету Товариства.

6. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Члени Аудиторського комітету несуть персональну відповідальність за прийняті рішення та виконання завдань, визначених даним Положенням.

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

6.3. Внесення змін до цього Положення належить до виключної компетенції Наглядової ради Товариства.

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