АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Наглядової Ради
АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»
протокол № 12 від 26.09. 2024р.

ПОЛОЖЕННЯ

про комітет Наглядової ради
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»
з питань аудиту

2024

1. Загальні положення

1.1. Це Положення про комітет Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» з питань аудиту (далі – **Положення**) розроблено відповідно до норм законів України «Про акціонерні товариства», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» (далі – **Товариство**) та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.

1.2. Комітет Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО» з питань аудиту (далі – **Комітет**) утворюється за рішенням Наглядової ради Товариства (далі – **Наглядова рада**) для попереднього вивчення та підготовки до розгляду на засіданні Наглядової ради питань, що належать до компетенції Наглядової ради, в межах предмету відання Комітету. Комітет не є органом управління Товариством, через Комітет Товариство не бере на себе прав та обов'язків.

1.3. Наглядова рада приймає рішення з питань, що належать до компетенції Комітету виключно на підставі і в межах пропозицій Комітету, оформлених відповідним проектом рішення Наглядової ради.

Висновки Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому статутом Товариства для прийняття Наглядовою радою рішень.

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

1.4. Комітет здійснює свою діяльність відповідно до цього Положення, у своїй діяльності керується законодавством України, статутом Товариства, рішеннями Наглядової ради та іншими нормативними документами.

2. Мета утворення Комітету

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

3. Предмет відання Комітету

3.1. Комітет має забезпечити:

(1) проведення прозорого конкурсу з відбору суб`єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;

(2) інформування Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

(3) ініціювання проведення позачергових ревізій та аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства його дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів, виробничих та функціональних структурних підрозділів, господарських товариств учасником (акціонером) яких є Товариство;

(4) запровадження та ліквідація посади внутрішнього аудитора Товариства або служби внутрішнього аудиту Товариства, призначення на посаду та звільнення з посади внутрішнього аудитора Товариства, призначення на посади та звільнення осіб з посад працівників служби внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури служби внутрішнього аудиту Товариства;

(5) моніторинг процесу складання фінансової звітності Товариства 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 та інших зобов`язань Товариства;

(8) оцінку незалежності суб`єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов`язкового аудиту

(9) розгляд та затвердження планів розвитку та фінансових планів діяльності інших внутрішніх документів Товариства включаючи положення про облікову політику Товариства.

(10) розгляд питання про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.

3.2. До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належить:

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;

2) перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;

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;

4) складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження;

5) інші питання, передбачені законом, статутом Товариства або положенням про Комітет.

3.3. До предмета відання Комітету щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:

1) надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;

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

3) надання Наглядовій раді рекомендацій щодо 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;

4) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування Дирекції на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;

5) дослідження обставин, що можуть бути підставою для припинення дії договору із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності, надання рекомендацій щодо дій, які необхідно вчинити Товариству з огляду на існування таких обставин;

6) інші питання, передбачені законом, статутом Товариства або положенням про Комітет.

3.4. Члени Комітету мають необмежений 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.

У разі надання члену Комітету інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання режиму користування та розкриття такої інформації, встановленого законом.
3.5. Наглядова рада Товариства за своїм рішенням має право збільшити перелік питань, які відносяться до компетенції Комітету, шляхом внесення змін до цього Положення.

4. Права та обов'язки Комітету

4.1. Для реалізації повноважень наданих Комітету, Комітет наділяється такими правами:

1) отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;

2) заслуховувати звіти та вимагати пояснень від Генерального директора та/або членів Дирекції, інших працівників Товариства, дочірніх підприємств, філій, представництв, господарських товариств учасником (акціонером) яких є Товариство, щодо їх діяльності;

3) проводити дослідження з питань, віднесених до повноважень Комітету;

4) надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо призначення на посаду та звільнення з посади внутрішнього аудитора Товариства, призначення на посади та звільнення осіб з посад служби внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури служби внутрішнього аудиту Товариства;

5) надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

6) надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо обрання зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

7) надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань віднесених до компетенції Комітету.

4.2. Для реалізації повноважень наданих Комітету, на Комітет покладаються наступні обов'язки:

1) реалізовувати покладені на Комітет повноваження відповідно до цього Положення, вимог законодавства України, статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;

2) надавати Наглядовій раді Товариства пропозиції (висновки) з питань, що належать до повноважень Комітету;

3) своєчасно інформувати Наглядову раду Товариства про ризики, які виникають у Товариства;

4) не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відома під час виконання своїх функцій;

5) доповідати Наглядовій раді про результати своєї діяльності не менше одного разу на шість місяців.

4.3. Комітет виконує обов'язки відповідно до свого предмета відання та у визначеному Наглядовою радою порядку доповідає їй про результати своєї діяльності не менше одного разу на шість місяців. Зазначені у доповіді відомості щодо діяльності Комітету повинні містити інформацію про персональний склад, кількість засідань та основну діяльність Комітету. Звіт Комітету оприлюднюються на веб-сайті Товариства протягом трьох робочих днів після їх затвердження Наглядовою радою.

4.4. Фінансування діяльності Комітету, у тому числі залучення для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів, здійснюється Товариством за рішеннями Наглядової ради та/або Загальних зборів.

Комітет має право залучати для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів за рішенням відповідного комітету.

Після прийняття рішення комітету про необхідність залучення консультантів та/або експертів, голова Комітету звертається з клопотанням до Наглядової ради для затвердження кошторису витрат на залучення консультантів та/або експертів Комітетом.

Наглядова рада, після отримання клопотання від Комітету про затвердження кошторису витрат на залучення консультантів та/або експертів має право затвердити відповідний кошторис витрат, як індивідуально для кожного консультанта та/або експерта так і кошторис витрат на залучення консультантів та/або експертів на календарний рік.

Загальні збори мають право затвердити загальний кошторис витрат на залучення консультантів та/або експертів Комітетом на календарний рік.

5. Склад Комітету та порядок його формування, права та обов’язки членів Комітету

5.1. До складу Комітету входить 3 (три) члени Наглядової ради, два з яких є Незалежними директорами.

5.2. Персональний склад Комітету обирається з числа членів Наглядової ради простою більшістю голосів членів Наглядової ради від її загального складу.

5.3. Член Комітету може бути одночасно членом інших комітетів Наглядової ради.

5.4. 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.

5.5. Члени Комітету обираються на строк повноважень таких осіб як членів Наглядової ради. Повноваження будь-якого члена Комітету можуть бути достроково припинені за рішенням Наглядової ради.

5.6. Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

5.7. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Комітету, в тому числі і голови Комітету припиняються:

1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;

2) за його бажанням у разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;

3) у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;

4) у разі набрання законної сили рішенням суду відповідно до частини другої статті 73 Закону України «Про акціонерні товариства» та/або рішенням суду, за яким члена Наглядової ради визнано винним у порушенні статті 89 ЗУ «Про акціонерні товариства»;

5) у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

6) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера;

7) у разі обіймання посади в іншому суб'єкті господарювання, що здійснює діяльність у сфері діяльності товариства;

8) у разі відчуження акціонером (акціонерами), представником якого (яких) є член наглядової ради, всіх належних йому (їм) акцій товариства.

9) у разі надання про себе завідомо недостовірної інформації під час перебування кандидатом на посаду члена Наглядової ради, якщо статутом Товариства або чинним законодавством виключається можливість виконання такою особою обов'язків члена Наглядової ради;

10) у разі якщо Незалежний директор – член Комітету протягом строку своїх повноважень перестає відповідати вимогам, визначеним першою частиною статті 73 Закону України «Про акціонерні товариства» та/або іншим вимогам щодо незалежності, передбачених чинним законодавством.

5.8. Члени Комітету в рамках повноважень Комітету мають право:

1) у письмовій формі вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у Дирекції, керівників структурних підрозділів Товариства;

2) вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету;

3) вносити питання до порядку денного засідань Комітету;

4) вимагати скликання засідання Комітету.

5.9. Члени Комітету під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства та його акціонерів.

5.10. Комітет очолюється головою Комітету, який обирається Наглядовою радою з числа Незалежних директорів простою більшістю голосів членів Наглядової ради від загального складу Наглядової ради.

5.11. Одна і таж особа може очолювати одночасно Комітет та будь-який інший комітет Наглядової ради.

5.12. За відсутності голови Комітету на засіданні Комітету його обов'язки виконує член Комітету, який обирається членами Комітету з числа присутніх на відповідному засіданні більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь в засіданні, з числа незалежних членів Наглядової ради.

5.13. За відсутності голови Комітету його функції щодо скликання засідання Комітету, затвердження порядку денного, забезпечення взаємодії Комітету з іншими комітетами та органами управління Товариства тимчасово може виконувати голова Наглядової ради або заступник голови Наглядової ради.

5.14. Голова Комітету виконує наступні функції:

1) скликає засідання Комітету і головує на них;

2) визначає дату, час, місце, форму проведення і затверджує порядок денний засідань Комітету;

3) представляє Комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими комітетами при Наглядовій раді, виконавчим органом Товариства, керівниками структурних підрозділів Товариства та іншими органами та особами;

4) забезпечує в процесі діяльності Комітету дотримання вимог чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;

5) виконує інші функції, передбачені чинним законодавством України, статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

5.15. Корпоративний секретар або секретар Наглядової ради має повноваження секретаря і виконує такі функції:

1) забезпечує підготовку до засідань Комітету шляхом формування порядку денного та направлення його, а також інших необхідних документів з питань порядку денного, членам Комітету, а у разі необхідності, особам, яких запрошено на засідання Комітету;

2) складає протоколи засідань Комітету;

3) веде облік вхідної та вихідної кореспонденції Комітету;

4) здійснює контроль за дотриманням строків виконання рішень Комітету та/або Наглядової ради, які належать до повноважень Комітету.

5.16. З метою повноти і якості підготовки матеріалів до засідань, Комітет має право утворювати експертні групи або залучати незалежних експертів. Розмір винагороди членів експертних груп / незалежних експертів визначається рішенням Наглядової ради за пропозицією Комітету. Комітет має право звертатися також для отримання відповідних висновків та роз’яснень до працівників Товариства.

6. Організація роботи Комітету

6.1 Організаційною формою роботи Комітету є засідання, які проводяться у спосіб:

1) особистої участі членів Комітету;

2) шляхом проведення аудіо- чи відео конференції;

3) шляхом заочного голосування (опитування).

6.2. Прийняття рішень Комітетом та організація роботи Комітету здійснюється у порядку, передбаченому для голосування членами Наглядової ради відповідно до Положення про Наглядову раду Товариства.

6.3. Засідання Комітету проводяться в міру необхідності і вважаються правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини складу Комітету. На засіданні Комітету головує голова Комітету або один із членів Комітету, який обраний на відповідному засіданні у разі відсутності голови Комітету.

6.4. Члени Комітету мають брати участь у засіданнях.

6.5. Засідання Комітету скликаються на вимогу:

1) голови Наглядової ради Товариства;

2) голови Комітету;

3) будь-якого з членів Наглядової ради Товариства;

3) Дирекції або члена Дирекції.

6.6. Вимога про скликання засідання в письмовій формі подається голові Комітету або голові Наглядової ради у разі відсутності голови Комітету і має містити перелік питань, запропонованих для розгляду на засіданні Комітету, разом з документами/матеріалами, які мають містити опис питання, обґрунтування, висновки, в тому числі щодо відповідності змісту запропонованих для розгляду питань вимогам законодавства, внутрішніх положень/процедур/регламентів Товариства, а також проект рішення Комітету за кожним питанням.

6.7. Повідомлення про проведення засідання Комітету за підписом голови Комітету надсилається (надається) членам Комітету, а також ініціатору проведення засідання у порядку та строки визначені статутом Товариства для скликання засідання Наглядової ради.

6.8. Повідомлення про засідання Комітету його членам надсилає (надає) корпоративний секретар Товариства, а у випадку його не обрання – Секретар Наглядової ради.

6.9. До повідомлення про засідання Комітету додаються всі необхідні документи, пов’язані з порядком денним засідання Комітету.

6.10. До порядку денного засідання Комітету обов’язково включаються питання, запропоновані для розгляду головою Наглядової ради, головою Комітету, членами Наглядової ради, Генеральним директором та/або членами Дирекції.

6.11. На засіданнях Комітету не можуть розглядатися питання, не зазначені в повідомленні про проведення засідання Комітету, за винятком випадків, коли за розгляд такого (таких) питання (питань) проголосували всі присутні на засіданні члени Комітету.

6.12. 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.

6.13. Рішення Комітету оформляються протоколом. Вимоги до оформлення протоколу засідання Комітету аналогічні вимогам до оформлення протоколу засідання Наглядової ради.

6.14. Члени Комітету, які не згодні з відповідним рішенням, прийнятим на засіданні, можуть висловити окрему думку, що вноситься до протоколу засідання Комітету.

6.15. Направлення повідомлень про засідання Комітету, організація ведення, оформлення, зберігання протоколів засідань Комітету, оформлення інших документів, пов’язаних з діяльністю Комітету, покладається на корпоративного секретаря Товариства, а у випадку його не обрання – Секретар Наглядової ради.

6.16. Комітет може приймати рішення з питань, внесених на його розгляд, шляхом опитування в порядку та в спосіб, який передбачений для проведення засідань Наглядової ради шляхом опитування.

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

7.1. З моменту створення Комітету Наглядова рада Товариства приймає рішення з питань, що належать до компетенції Комітету, виключно на підставі і в межах пропозицій Комітету.

7.2. Пропозиція Комітету має містити запропоновані проекти рішень для Наглядової ради з питань, наданих на розгляд Комітету.

7.3. Пропозиції (висновки) Комітету затверджуються рішенням Комітету на його засіданні з оформленням відповідного протоколу Комітету.

7.4. Пропозиції (висновки) Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому діючим законодавством та статутом Товариства для прийняття Наглядовою радою рішень.

7.5. Якщо Наглядова рада відхилила пропозицію Комітету вона зазначає мотиви свого рішення і передає його Комітету для повторного розгляду.

8. Перехідні та кінцеві положення

8.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються статутом Товариства та іншими внутрішніми документами Товариства, законодавством України, і рішеннями Наглядової ради.

8.2. Якщо будь-яке положення цього Положення буде визнано недійсним у встановленому законом порядку, це не тягне за собою визнання недійсними інших положень цього Положення.

8.3. У випадку розбіжностей між нормами цього Положення та статутом Товариства, перевагу мають положення Статуту.

8.4. У випадку внесення змін до законодавства України та у разі розбіжностей між нормами нормативно-правових актів та нормами цього Положення, це Положення застосовується в частині, що не суперечить нормам таких нормативно-правових актів.