ЗАТВЕРДЖЕНО
Наглядовою радою
Приватного акціонерного товариства
«Чернівецький олійно-жировий комбінат»
Протокол №03/1-11/23
від 03 листопада 2023 року

Голова Наглядової ради

_____ Гончаренко О.В.

ПОЛОЖЕННЯ
про Аудиторський комітет Наглядової ради Приватного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат»

м. Чернівці
2023 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про Аудиторський комітет Наглядової ради Приватного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» (надалі – Положення) розроблено відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту Приватного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» (надалі також – ПрАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат» або «Товариство»), Положення про Наглядову раду ПрАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат» та Принципів корпоративного управління.

1.2. Аудиторський комітет Наглядової ради Товариства (далі також – «Аудиторський комітет») створюється за рішенням Наглядової ради Товариства і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Аудиторський комітет не є органом управління.

1.4. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до цього Положення, у своїх діяльності керується законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства, рішеннями Наглядової ради Товариства ті іншими нормативними документами.

1.5. Фінансування діяльності Аудиторського комітету, у тому числі залучення для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів, здійснюється Товариством у порядку, визначеному п. 1.6. цього Положення та/або рішенням Загальних зборів.

1.6. Розмір винагороди залучених для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів визначається рішенням Наглядової ради за пропозицією Комітету.

Члени Наглядової ради Товариства, які обрані до складу Аудиторського комітету, за виконання обов'язків Членів або Голови Аудиторського комітету додатково винагороду не отримують.

Товариство забезпечує необхідне фінансування та організаційно-технічне забезпечення Комітету.

1.7. Члени Аудиторського комітету повинні бути компетентними в питаннях, що стосуються галузі, в якій підприємство провадить свою діяльність. Щонайменше один член Аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

2. МЕТА СТВОРЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

2.1. Аудиторський комітет Товариства створено для нагляду за процесом підготовки звітності, передбаченої чинним законодавством України, моніторингу ключових операцій та фінансових показників, вибору суб'єктів аудиторської діяльності та здійснення контролю якості їх роботи, координування роботи різних структурних підрозділів із метою мінімізації ризиків для бізнесу і захисту прав акціонерів Товариства.

3. СКЛАД АУДИТОРСКЬОГО КОМІТЕТУ ТА ПОРЯДОК ЙОГО УТВОРЕННЯ

3.1. Аудиторський комітет створюється Наглядовою радою Товариства на постійній основі із числа її членів в кількості не менше 3 (трьох) осіб та очолюється Незалежним директором.

3.2. Рішення Наглядової ради про створення Аудиторського комітету приймається простою більшістю голосів членів Наглядової ради та повинно містити наступні відомості:

- назва комітету;
- персональний склад комітету із зазначенням прізвища, ім'я, по батькові та посади голови та кожного члена комітету;
- перелік питань, які передаються для вивчення та підготовки комітету.

3.3. Більшість членів Аудиторського комітету становлять члени Наглядової ради Товариства, які є незалежними директорами.

Член Аудиторського комітету може бути одночасно членом іншого комітету Наглядової ради.

3.4. Члени Аудиторського комітету обираються на строк до проведення Загальних зборів, на яких обирається новий склад Наглядової ради Товариства. Повноваження Аудиторського комітету, а також будь-якого члена Комітету можуть бути достроково припинені рішенням Наглядової ради Товариства.

3.5. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Аудиторського комітету, в т.ч. і

особи, яка його очолює припиняються:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Голові Наглядової ради за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена Аудиторського комітету за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання своїх обов'язків;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- в разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера і членом Аудиторського комітету;
- в разі складання повноважень незалежним директором, який є членом Аудиторскього комітету і який перестав відповідати вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», протягом строку своїх повноважень.

3.6. У разі якщо кількісний склад Аудиторського комітету стає менше визначеного цим Положенням та рішенням Наглядової ради, Голова Наглядової ради повинен включити питання про обрання члена (членів) Аудиторського комітету до порядку денного найближчого засідання Наглядової ради. При цьому до обрання нового члена (членів) Аудиторського комітету, останній продовжує здійснення покладених на нього завдань за умови, якщо повноваження більше половини членів Аудиторського комітету є дійсними.

4. КОМПЕТЕНЦІЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

4.1. До предмета відання Аудиторського комітету належить:

1. розробка порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
2. розробка критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності та підготовку тендерної документації;
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. проведення відкритого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
5. надання за результатами проведеного конкурсу акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;
6. складення звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
7. оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
8. перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;
9. 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;
10. інформування Правління та Наглядову раду про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
11. моніторинг процесу складання фінансової звітності та отриманого фінансового результату діяльності Товариства;
12. перевірку вжиття Правлінням Товариства необхідних заходів із усунення недоліків, спрямованих на реалізацію рекомендацій і висновків зовнішніх аудиторів у встановлені строки;
13. усунення недоліків у системі внутрішнього контролю, урегулювання випадків недотримання політики, законів і регулятивних норм, а також інших проблем, виявлених внутрішніми та зовнішніми аудиторами;

14. забезпечення контролю за прийняттям Правлінням Товариства заходів з усунення виявлених порушень і недоліків у діяльності Товариства;

15. 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;

16. моніторинг процесу складання фінансової звітності Товариства та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;

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

18. надання Наглядовій раді рекомендацій щодо встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені чи допустимі після перевірки Аудиторським комітетом або допустимі без рекомендації Аудиторського комітету;

19. складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;

20. інші питання, винесені на розгляд Наглядовою радою Товариства.

4.2. Наглядова рада за своїм рішенням має право збільшити перелік питань, які відносяться до компетенції Аудиторського 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.

5. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

5.1. Для реалізації покладених функцій Аудиторський комітет наділяється такими правами:

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

2) проводити дослідження з питань, віднесених до предмету відання Аудиторського комітету;

3) надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань віднесених до предмету відання Аудиторського комітету;

5.2. Комітет зобов'язаний:

1. виконувати обов'язки відповідно до своїх предметів відання, зазначених у розділах 4 цього Положення;

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

6. ГОЛОВА КОМІТЕТУ, ПОРЯДОК ЙОГО ОБРАННЯ

6.1. Очолює Комітет і організовує його діяльність Голова Аудиторського комітету Наглядової ради ПрАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат» (далі також – «Голова Аудиторського комітету»), який обирається Наглядовою радою Товариства простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні.

6.2. Голова Аудиторського комітету обирається з числа обраних членів Комітету і який є одночасно незалежним директором.

6.3. За відсутності Голови Аудиторського комітету на засіданні його обов'язки виконує член Аудиторського комітету, який обирається присутніми на засіданні членами Аудиторського комітету.

6.4. За відсутності Голови Аудиторського комітету його функції щодо скликання засідання Аудиторського Комітету, затвердження порядку денного, забезпечення взаємодії Аудиторського комітету з іншими комітетами та органами управління Товариства та інше тимчасово може виконувати Голова Наглядової ради Товариства.

6.5. Голова Аудиторського комітету:

1) організовує роботу Аудиторського комітету;

2) скликає засідання Аудиторського комітету і головує на них;

3) визначає дату, час, місце та форму проведення і затверджує порядок денний засідань Аудиторського комітету;

4) представляє Аудиторський комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими

комітетами при Наглядовій раді, Правлінням Товариства, керівниками підрозділів Товариства та іншими органами та особами;

5) забезпечує в процесі діяльності Аудиторського комітету дотримання вимог законодавства України та внутрішніх документів Товариства;

6) має право вирішального голосу у разі розподілу голосів порівну під час голосування членами Аудиторського комітету на засіданні Аудиторського комітету;

7) виконує інші функції, передбачені законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми документами Товариства.

7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

7.1. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету є засідання.

7.2. Засідання Аудиторського комітету проводяться в міру необхідності і вважаються правомочними, якщо в ньому беруть участь більше половини його складу. Засідання Аудиторського комітету веде Голова, або один із членів Комітету, який обраний на відповідному засіданні у відсутності Голови Аудиторського комітету.

7.3. Члени Аудиторського комітету повинні брати участь у його роботі та голосувати особисто.

7.4. Засідання Аудиторського комітету скликаються на вимогу:

- Голови Наглядової ради Товариства;
- Голови Аудиторського комітету;
- будь-якого з членів Наглядової ради та/або Аудиторського комітету;
- Правління Товариства.

7.5. До порядку денного засідання Аудиторського комітету обов'язково включаються питання, запропоновані для розгляду особами, на вимогу яких скликається засідання Аудиторського комітету.

7.6. Рішення Аудиторського комітету приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Аудиторського комітету, які беруть участь у його засіданні і мають право голосу. Кожен член Аудиторського комітету під час голосування на засіданні має один голос. У разі розподілу голосів членів Аудиторського комітету під час прийняття рішень право вирішального голосу належить Голові Аудиторського комітету.

7.7. Рішення Аудиторського комітету оформлюється протоколом. Протокол підписується Головою Аудиторського комітету та секретарем такого засідання.

Протокол засідання Аудиторського комітету може складатися у формі електронного документа, на який накладаються кваліфіковані електронні підписи Голови Аудиторського комітету та секретаря такого засідання.

7.8. Комітет не рідше одного разу на шість місяців готує звіт про діяльність Аудиторського комітету, що виноситься на розгляд та затвердження Наглядової ради Товариства.

Звіт про діяльність Аудиторського комітету повинен містити інформацію про персональний склад Комітету, кількість засідань Комітету протягом звітного періоду та їхню основну діяльність, а також містити оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту. Такі відомості оприлюднюються на веб-сайті Товариства протягом трьох робочих днів після затвердження Наглядовою радою.

8. ПОРЯДОК НАДАННЯ ПРОПОЗИЦІЙ (ВИСНОВКІВ) АУДИТОРСЬКИМ КОМІТЕТОМ ТА ПОРЯДОК ЙОГО РОЗГЛЯДУ НАГЛЯДОВОЮ РАДОЮ

8.1. Пропозиція (висновок) Аудиторського комітету оформлюється відповідним протоколом Аудиторського комітету, який підписується Головою Аудиторського комітету або особою, яка виконує його обов'язки на засіданні Аудиторського комітету. До протоколу можуть складатись додатки зі звітами або проектами рішень для Наглядової ради.

8.2. Протокол засідання Аудиторського комітету передається Голові Наглядової ради Товариства не пізніше 5 робочих днів після проведення засідання Комітету.

8.3. Пропозиції (висновки) Аудиторського комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому діючим законодавством, Статутом Товариства та Положенням про Наглядову раду Товариства.

9.ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються чиним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову рада Товариства та іншими внутрішніми документами Товариства.

9.2. Якщо в результаті зміни законодавства України окремі пункти цього Положення будуть суперечити ним, такі статті втрачають чинність, і до дати внесення змін до цього Положення, члени Комітету керуються чиним законодавством України.

Прошито, пронумеровано
6 (шість) аркушів

Голова засідання
Наглядової ради _____ Гончаренко О.В.