

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наглядовою радою Акціонерного товариства
«Криворізька теплоцентраль»

Протокол від « 11 » січня 2022р. № 3

**ПОЛОЖЕННЯ
про комітет наглядової ради
Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль»
з питань аудиту**

2. МЕТА УТВОРЕННЯ КОМІТЕТУ

2.1. Метою утворення Комітету є забезпечення ефективної роботи Наглядової ради у верифікації питань, відноснох до її компетенції і забезпечення безперервного контролю діяльності Товариства за фінансово-господарськими змінними Товариства.

3. ПОВНОВАЖЕННЯ КОМІТЕТУ

- 3.1. До повноважень Комітету відносяться:
- (1) надання пропозицій Наглядовій раді Товариства щодо затвердження річного бюджету та фінансового плану Товариства, звітів до річного бюджету та фінансового плану, звітів до його реалізації;
 - (2) надання пропозицій бюджету Наглядовій раді Товариства та контроль його реалізації;
 - (3) надання рекомендацій Наглядовій раді Товариства щодо вибору, обрання/визначення, переобрання та звільнення членів комітету (аудиторської фірми/ фізичної аудиторської фірми) Товариства та інших умов договору на надання аудиторських послуг Товариству;
 - (4) контроль за діяльністю членів комітету аудиторської фірми/ фізичної аудиторської фірми/ фізичної аудиторської фірми Товариства з питань виконання аудиторських послуг Товариству.

м. Кривий Ріг
2022 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про комітет наглядової ради Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» з питань аудиту (далі – Положення) розроблено відповідно до норм законів України «Про управління об'єктами державної власності», «Про акціонерні товариства», статуту Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» (далі – Товариство) та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.

1.2. Комітет наглядової ради Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» з питань аудиту (далі – **Комітет**) створюється за рішенням наглядової ради Товариства (далі – **Наглядова рада**) і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Комітет не є органом управління Товариством.

1.3. Наглядова рада приймає рішення з питань, що належать до компетенції Комітету виключно на підставі і в межах пропозицій Комітету. Якщо Наглядова рада відхилила пропозицію Комітету, вона зазначає мотиви свого рішення і передає його Комітету для повторного розгляду. Висновки Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому статутом Товариства для прийняття Наглядовою радою рішень.

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. ПОВНОВАЖЕННЯ КОМІТЕТУ

3.1. До предмета відання Комітету відноситься:

✓(1) підготовка пропозицій Наглядовій раді Товариства щодо затвердження річного бюджету та фінансового плану Товариства, змін до річного бюджету та/або фінансового плану, контроль за його реалізацією;

(2) складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;

(3) надання рекомендацій Наглядовій раді Товариства щодо підбору, обрання/призначення, переобрання та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми/суб'єкта аудиторської діяльності) Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

(4) контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми/суб'єкта аудиторської діяльності) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;

Положення про комітет наглядової ради Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» з питань аудиту

(5) 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;

(6) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування Правління Товариства на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);

(7) дослідження проблем, що можуть бути підставою для зміни зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій;

(8) попередній розгляд річної та проміжної фінансової звітності Товариства, квартальних та річних звітів про виконання фінансового плану;

(9) 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;

(10) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

(11) надання рекомендацій щодо прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину, та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених Статутом або законодавством; 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;

(12) контроль за функціонуванням та перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;

(13) надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника відділу внутрішнього аудиту та відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;

(14) розгляд звітів Служби внутрішнього аудиту Товариства, та звітів щодо функціонування системи управління ризиками Товариства;

(15) надання пропозицій Наглядовій раді щодо річного плану проведення внутрішніх перевірок Службою внутрішнього аудиту, внесення до нього змін, надання пропозицій щодо прийняття Наглядовою радою рішення про проведення позапланових перевірок;

(16) надання рекомендацій Наглядовій раді для прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

(17) розгляд планів розвитку Товариства та фінансових планів діяльності Товариства;

Інші питання, винесені на розгляд Наглядовою радою.3.2. Члени Комітету мають необмежений доступ у повному обсязі 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.

3.3. 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 Голови Правління та/або членів Правління, інших працівників Товариства 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 аудитора (аудиторської фірми) 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. 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 членами Наглядової ради.

5.2. Персональний склад Комітету обирається Наглядовою радою з числа членів Наглядової ради, більшістю голосів членів Наглядової ради, які приймають участь в засіданні Наглядової ради.

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 Комітету, а також будь-якого члена Комітету можуть бути достроково припинені за рішенням Наглядової ради.

5.6. 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) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- (3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- (4) в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- (5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера;
- (6) у разі надання про себе завідомо недостовірної інформації під час перебування кандидатом на посаду члена Наглядової ради, якщо статутом Товариства чи діючим законодавством виключається можливість виконання такою особою обов'язків члена Наглядової ради;
- (7) у разі якщо незалежний член Наглядової ради – член Комітету протягом строку своїх повноважень перестає відповідати вимогам, визначеним статтею 531 Закону України «Про акціонерні товариства» та/або іншим вимогам щодо незалежності передбачених чинним законодавством.

5.7. Члени Комітету в рамках повноважень Комітету має право:

- (1) у письмовій формі вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у Правління Товариства, 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.

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

5.9. Комітет очолюється головою Комітету, який обирається Наглядовою радою Товариства з числа незалежних членів Наглядової ради.

5.10. Одна і та ж особа не може очолювати одночасно Комітет та будь-який інший комітет Наглядової ради.

5.11. За відсутності голови Комітету на засіданні Комітету його обов'язки виконує заступник голови Комітету, який обирається членами Комітету.

5.12. За відсутності голови Комітету його функції щодо скликання засідання Комітету, затвердження порядку денного, забезпечення взаємодії Комітету з іншими комітетами та органами управління Товариства виконує заступник голови Комітету.

5.13. 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 законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;

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

5.14. 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.

6.2. 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 заступник голови Комітету, у разі відсутності голови Комітету.

6.3. Члени Комітету мають брати участь у його роботі та голосувати особисто.

6.4. Засідання Комітету скликаються на вимогу:

- Голови Наглядової ради Товариства або члена Наглядової ради Товариства;
- Голови Комітету;
- Голови Правління або члена Правління Товариства;
- керівника Служби внутрішнього аудиту Товариства;
- зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) Товариства.

6.5. Вимога про скликання засідання Комітету направляється за місцезнаходженням Товариства або на корпоративну електронну пошту Корпоративного секретаря Товариства та повинна містити інформацію про особу, що вимагає скликання засідання Комітету, підпис такої особи, перелік питань, що потребують обговорення на засіданні Комітету.

Секретар Комітету повідомляє Голову Комітету або, у разі його відсутності або неможливості виконання ним своїх обов'язків, заступника Голови Комітету про надходження вимоги не пізніше наступного робочого дня після надходження вимоги до Товариства.

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

6.7. Повідомлення про засідання Комітету його членам надсилає (надає) корпоративний секретар Товариства шляхом направлення відповідного повідомлення на адреси електронної пошти членів Комітету.

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

6.9. До порядку денного засідання Комітету обов'язково включаються питання, запропоновані для розгляду Головою Наглядової ради, головою Комітету, членами Наглядової ради, Головою Правління та/або членами Правління Товариства.

6.10. 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.

6.11. 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.

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

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

6.14. 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.

6.15. Комітет може приймати рішення з питань, внесених на його розгляд, шляхом заочного голосування (опитування) членів комітету в порядку та в спосіб, який передбачений для заочного голосування членами Наглядової ради.

6.16. Члени Комітету повинні приймати участь в засіданнях Комітету особисто і не можуть передавати свої обов'язки іншій особі.

Член Комітету може прийняти участь у засіданні Комітету шляхом очного голосування шляхом особистої участі у місці проведення засідання або за допомогою засобів відеоконференції, за умови що такий член Комітету може бачити та чути всіх учасників засідання, спілкуватись з ними та всі учасники засідання можуть бачити та чути, спілкуватись з відповідним членом Комітету. Інформація про участь члена Комітету у засіданні за допомогою засобів відеоконференції зазначається в протоколі відповідного засідання.

6.17. Комітет не рідше одного разу на шість місяців готує звіт про діяльність Комітету, що виноситься на розгляд та затвердження Наглядової ради.

Звіт про діяльність Комітету повинен щонайменше містити інформацію про персональний склад Комітету, кількість засідань Комітету протягом звітного періоду та інформацію про основну діяльність Комітету, інформацію про наявність зауважень щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту.

Звіт про діяльність Комітету оприлюднюється на веб-сайті Товариства протягом трьох робочих днів після його затвердження Наглядовою радою.

6.18. Члени Комітету мають необмежений доступ у повному обсязі 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.

7. ПОРЯДОК НАДАНИЯ 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 ПРИКІНЦЕВІ 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 таких нормативно-правових актів та нормами цього Положення, це Положення застосовується в частині, що не суперечить нормам таких нормативно-правових актів.

8.5. До моменту обрання до складу Наглядової ради незалежних членів Наглядової ради, норми цього Положення в частині входження до складу Комітету незалежних членів Наглядової ради та обрання голови Комітету зі складу незалежних членів Наглядової ради не застосовується.

8.6. У разі, якщо протягом певного періоду часу одним з акціонерів Товариства є/буде держава в особі уповноваженого органу, це Положення діє/діятиме в частині, що не суперечить законодавству з питань управління державними корпоративними правами, а норми нормативно-правових актів з питань управління державними корпоративними правами мають/матимуть переважну силу перед нормами цього Положення.

Положення про комітет наглядової ради Акціонерного товариства «Криворізька теплоцентраль» з питань аудиту

8.7. З урахуванням положень п. 8.6. цього Положення, у разі, якщо протягом певного періоду часу одним з акціонерів Товариства є/буде держава в особі уповноваженого органу та щодо належних державі акцій буде прийнято рішення про їх приватизацію це Положення діє/діятиме в частині, що не суперечить законодавству з питань приватизації, а норми нормативно-правових актів з питань приватизації мають/матимуть переважну силу перед нормами цього Положення.

ВІД ІМЕНІ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ

**Голова Наглядової ради
АТ «Криворізька теплоцентраль»**



Віталій ТАЛПАШ