

"ЗАТВЕРДЖЕНО"

Наглядовою радою

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат"

Протокол від "24" липня 2019 року

ПОЛОЖЕННЯ
"ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ"
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат"

м. Марганець
2019 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Аудиторський комітет АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Марганецький гірничо-збагачувальний комбінат» (далі – Товариство) є постійно діючим консультативним робочим органом Товариства, створеним з метою організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності.
2. Аудиторський комітет складається з 3 (трьох) членів (в тому числі Голова Аудиторського комітету). Голова та члени Аудиторського комітету обираються Наглядовою радою за поданням виконавчого органу Товариства.
3. Виконавчий орган Товариства здійснює забезпечення Аудиторського комітету усім необхідним для належного функціонування та виконання своїх функцій, прав та обов'язків. Порядок та умови оплати праці членів Аудиторського комітету визначає виконавчий орган Товариства.
4. 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 Податкового кодексу України, згідно 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 20 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).
5. Діяльність Аудиторського комітету визначається діючим цим Положенням, Статутом Товариства, Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншим діючим законодавством, а також внутрішніми нормативно-правовим актами.

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 Товариства;
- 2) розробку 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) 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. 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.

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 або пропозицію щодо продовження виконання завдання з обов'язкового аудиту. Якщо пропозиції виконавчого органу не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій.

2.6. Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік.

2.7. Строк виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути продовжено, але не більше ніж на строки, визначені законодавством. Пропозиція про схвалення рішення про продовження строку виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути подана Наглядовою радою Товариства на розгляд Загальних зборів виключно за обґрунтованою рекомендацією аудиторського комітету.

3. ПОРЯДОК РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

3.1. Рішення Аудиторського комітету приймаються шляхом проведення засідань.

Засідання Аудиторського комітету проводяться у міру необхідності. Засідання Аудиторського комітету скликаються його Головою за особистою ініціативою, на вимогу члена Аудиторського комітету.

3.2. Члени Аудиторського комітету зобов'язані брати участь у засіданні Аудиторського комітету особисто. Засідання веде Голова Аудиторського комітету.

3.3. 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.

3.4. Ведення протоколу засідання Аудиторського комітету є обов'язковим. Протокол засідання Аудиторського комітету підписується всіма членами комітету, які приймали участь у засіданні.

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

4. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

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

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

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

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