

«Затверджено»
Рішенням Одноосібного учасника
(Засновника) від 31 грудня 2019 року
Дочірнього підприємства «ЛПП Україна»
акціонерного товариства «ЛПП»

ПОЛОЖЕННЯ
ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ
ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛПП УКРАЇНА» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛПП»

м. Перемишляни

2019 рік

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про аудиторський комітет Дочірнього підприємства «ЛПП Україна» акціонерного товариства «ЛПП» (код ЄДРПОУ 32435513), (надалі Положення) розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

1.2. Положення визначає правовий статус, компетенцію, строк повноважень, порядок призначення, організацію роботи, а також права та обов'язки аудиторського комітету Дочірнього підприємства «ЛПП Україна» акціонерного товариства «ЛПП» (надалі Аудиторський комітет).

1.3. Положення затверджується рішенням вищого органу управління (засновника) Дочірнього підприємства «ЛПП Україна» акціонерного товариства «ЛПП» (надалі – Підприємство).

1.4. У разі наявності розбіжностей між нормами цього Положення і нормами законодавства України, будь-які рішення приймаються відповідно до норм останнього.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

2.1. Аудиторський комітет є постійно діючим консультативним робочим органом Підприємства, створеним з метою організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності, ціль якого полягає в забезпеченні надійності та результативності системи внутрішнього контролю процесів управління ризиками і контролю, повноти та достовірності фінансової звітності.

2.2. Компетенція Аудиторського комітету визначається цим Положенням, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншим чинним законодавством України.

3. КОМПЕТЕНЦІЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

3.1. Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього завдань має забезпечити:

- розробку порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які мають бути призначені для надання послуг з обов'язкової звітності Підприємства;
- розробку критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності та підготовку тендерної документації;
- надання тендерної документації суб'єктами 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 Підприємства;
- інформування вищого органу управління (засновника) Підприємства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- здійснення оцінки повноти та достовірності фінансової звітності на основі звітів зовнішніх аудиторів;
- оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Підприємства;
- моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірної інформації;
- оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають Підприємству послуги з обов'язкового аудиту;
- моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;
- складання звіту про висновки відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.2 Для проведення конкурсу Аудиторський комітет має розробити і оприлюднити порядок його проведення і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд вищого органу управління (засновнику) Підприємства для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.3. 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 вищому органу управління (засновнику) Підприємства 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.

3.4. Аудиторський комітет уповноважений здійснювати всі необхідні дії, які є потрібними для забезпечення реалізації ним своїх завдань відповідно до цього Положення.

4. СКЛАД АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

4.1. Кількість членів Аудиторського комітету разом з головою аудиторського комітету становить 3 (три) особи.

4.2. Більшість членів Аудиторського комітету повинна бути незалежними. Член Аудиторського комітету вважається незалежним, якщо на нього відсутній будь-який вплив з боку інших осіб у процесі прийняття рішень під час виконання обов'язків члена Аудиторського комітету. Вищий орган управління (засновник) при призначенні членів Аудиторського комітету визначає рівень незалежності кандидатів. Щонайменше один член Аудиторського комітету повинен володіти знаннями у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту та мати досвід роботи в галузі підготовки (аудиту) фінансової звітності.

4.3. Члени Аудиторського комітету Підприємства призначаються строком на три роки.

4.4. До складу Аудиторського комітету Підприємства не можуть входити посадові особи органів управління Підприємства.

4.5. Голова та члени Аудиторського комітету Підприємства, призначається вищим органом управління (засновником) Підприємства.

4.6. Для членів Аудиторського комітету може встановлюватися винагорода, розмір якої має враховувати їхнє робоче навантаження, досвід та особистий вплив.

4.7. Ефективна і дієва робота Аудиторського комітету залежить від реалізації чотирьох фундаментальних принципів:

- незалежність;
- висока компетентність;
- чіткі цілі;
- відкритість та ефективна комунікація.

4.8. Виконавчий орган Підприємства забезпечує необхідне фінансування та організаційно-технічне забезпечення діяльності Аудиторського комітету.

4.9. Повноваження будь-якого члена Аудиторського комітету можуть бути достроково припинені рішенням вищого органу управління (засновника) Підприємства.

5. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ГОЛОВИ ТА ЧЛЕНІВ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

5.1. Для виконання покладених на Аудиторський комітет повноважень члени Аудиторського комітету мають право:

- брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданні Аудиторського комітету, подавати свої пропозиції;
- брати участь у голосуванні з правом голосу на засіданнях Аудиторського комітету;
- підписувати протоколи засідань Аудиторського комітету;
- ініціювати позачергові засідання Аудиторського комітету;
- висловлювати пропозиції щодо включення до порядку денного питань, що належать до повноважень Аудиторського комітету;
- викладати в письмовій формі свою окрему думку в разі незгоди з рішенням, пропозицією чи рекомендацією Аудиторського комітету, долучити її до протоколу Аудиторського комітету;
- здійснювати запити на інформацію, необхідну для виконання Аудиторським комітетом своїх повноважень. Отримувати необхідну інформацію або будь-яке інше сприяння від посадових осіб органу управління Підприємства, підрозділу внутрішнього аудиту, керівників структурних підрозділів Підприємства, зовнішніх аудиторів;
- взаємодіяти з посадовими особами органу управління Підприємства, зовнішніми та внутрішніми аудиторами, працівниками структурних підрозділів Підприємства;

- отримувати незалежні консультації та допомогу з питань, необхідні для виконання Аудиторським комітетом своїх повноважень, консультації та допомогу зовнішніх спеціалістів щодо міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, аудиту та внутрішнього контролю.

5.2. Члени Аудиторського комітету зобов'язані:

- бути присутніми на засіданнях Аудиторського комітету і не пропускати їх без поважних причин;
- під час виконання своїх обов'язків дотримуватись принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної етики;
- підтримувати бездоганну ділову репутацію;
- забезпечити проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;
- членам Аудиторського комітету забороняється розголошувати службову таємницю, конфіденційну інформацію, яка стала їм відома у зв'язку із здійсненням ними їх повноважень.

5.3. Голова Аудиторського комітету, крім покладених на нього прав та обов'язків як члена Аудиторського комітету, має право:

- підписувати протоколи, висновки, рішення, пропозиції та рекомендації від імені Аудиторського комітету;
- виключати з порядку денного засідання Аудиторського комітету питання, що підготовлені несвоєчасно або в інших випадках;
- представляти Аудиторський комітет у відносинах з органами управління Підприємства, зовнішніми аудиторами.

5.4. Голова Аудиторського комітету зобов'язаний:

- проводити засідання Аудиторського комітету;
- призначати дату та час, затверджувати порядок денний засідань Аудиторського комітету та очолювати їх;
- надавати висновки, пропозиції, рекомендації, проекти рішень для розгляду вищим органом управління (засновнику) Підприємства та відповідні матеріали з питань, розглянутих Аудиторським комітетом;
- виконувати інші функції для забезпечення діяльності Аудиторського комітету.

6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

6.1. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету Підприємства є засідання, які скликаються Головою Аудиторського комітету Підприємства за власною ініціативою або на вимогу члена Аудиторського комітету.

6.2. Засідання Аудиторського комітету Підприємства вважаються правомочними за умови присутності на них не менше половини членів Аудиторського комітету.

6.3. Дата, час, місце засідання та перелік питань, що підлягають розгляду на засіданні, визначаються Головою Аудиторського комітету та доводяться до членів Аудиторського комітету не пізніше ніж за 2 робочі дні до початку засідання.

6.4. Рішення з питань, що розглядаються на засіданнях Аудиторського комітету Підприємства, приймаються простою більшістю голосів присутніх на засіданні членів Аудиторського комітету. У разі рівного розподілу голосів голос Голови Аудиторського комітету є вирішальним.

6.5. Рішення Аудиторського комітету Підприємства оформлюється протоколом, у якому відображаються дата засідання, присутні на ньому члени Аудиторського комітету, порядок денний засідання та доповідачі по кожному питанню, стислий виклад суті проведеного обговорення між членами Аудиторського комітету та прийняті рішення Аудиторського комітету по кожному з питань порядку денного, а також результати голосування членів Аудиторського комітету, присутніх на його засіданні, з кожного питання.

6.6. Протокол підписується всіма присутніми членами Аудиторського комітету Підприємства. У разі відмови члена Аудиторського комітету Підприємства підписати протокол, про це зазначається у протоколі з обґрунтуванням причин відмови.

6.7. Належним чином оформлені протоколи, не пізніше ніж через 5 робочих днів після дати засідання, направляються всім зацікавленим особам, якщо рішення Аудиторського комітету їх стосується, та/або особам, які зобов'язані дане рішення виконувати.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Дане Положення набирає чинності з дня його затвердження вищим органом управління (засновником) Підприємства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового локального акту Підприємства, який регулює аналогічні питання.

7.2. Затвердження та внесення змін до цього Положення належить до компетенції вищого органу управління (засновника) Підприємства.

7.3. Норми цього положення, що не відповідають чинному законодавству України не є дійсними. Визнання недійсними окремих норм цього Положення не тягне за собою аналогічних наслідків для інших норм цього Положення та Положення в цілому.

7.4. Якщо в результаті внесення змін до чинного законодавства України окремі норми цього Положення втрачать чинність, в такому випадку до моменту внесення змін до цього Положення або затвердження його в новій редакції, члени Аудиторського комітету керуються нормами чинного законодавства, які регламентують відповідні правовідносини.

7.5. Аудиторський комітет не несе відповідальності за незабезпечення повноти та достовірності аудиторських звітів, фінансової звітності, кошторису адміністративних витрат, яке є обов'язком посадових осіб органів управління Підприємства, зовнішніх та внутрішніх аудиторів.