

ПОЛОЖЕННЯ
про Комітет з питань аудиту Наглядової ради ПАТ «НСТУ»

I. Загальні положення

1. Комітет з питань аудиту Наглядової ради ПАТ «НСТУ» (далі – Комітет) є постійно діючим консультативним робочим органом, створеним у складі Наглядової ради ПАТ «НСТУ» (далі – Наглядова рада) з метою оцінки надійності та результативності системи внутрішнього контролю в ПАТ «НСТУ», повноти та достовірності річної фінансової звітності.

2. Основним завданням Комітету є підготовка та подання на розгляд Наглядової ради проектів рішень, висновків, рекомендацій, пропозицій стосовно питань, що належать до повноважень та завдань Наглядової ради, а саме:

- 1) нагляду за системою внутрішнього контролю ПАТ «НСТУ»;
- 2) нагляду за достовірністю і повнотою фінансової звітності ПАТ «НСТУ»;
- 3) нагляду за діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту;
- 4) надання пропозицій щодо обрання членів Ревізійної комісії;
- 5) розробка конкурсних процедур з обрання аудиторської фірми.

3. У своїй діяльності Комітет керується чинним законодавством України, Статутом ПАТ «НСТУ», затвердженим постановою Кабінету міністрів України від 28 грудня 2016 р. № 1039 (далі – Статут), Положенням про Наглядову раду, а також, цим Положенням.

II. Повноваження Комітету

4. Комітет відповідно до покладеного на нього основного завдання уповноважений:

1) у частині нагляду за системою внутрішнього контролю:

- щорічно аналізувати та оцінювати результативність діючої системи внутрішнього контролю, на основі інформації, наданої підрозділом внутрішнього аудиту, зовнішніми аудиторами та контролюючими органами;
- розглядати зауваження та рекомендації зовнішніх та внутрішніх аудиторів, незалежних експертів та контролюючих органів, що стосуються оцінки діючої системи внутрішнього контролю;
- проводити зустрічі з керівництвом ПАТ «НСТУ» для обговорення суттєвих ризиків і системи управління ними;
- заслуховувати доповідь керівництва ПАТ «НСТУ» про функціонування системи внутрішнього контролю, а також виконання рекомендацій/пропозицій/заходів щодо її вдосконалення;

2) у частині нагляду за достовірністю і повнотою фінансової звітності ПАТ «НСТУ»:

- аналізувати нормативно-правові та розпорядчі акти, що регламентують процес підготовки фінансової звітності;
- здійснювати оцінку повноти та достовірності фінансової звітності на основі письмових звітів ревізійної комісії, зовнішніх аудиторів та інформації ПАТ «НСТУ»;
- обговорювати з керівництвом ПАТ «НСТУ», зовнішніми аудиторами обґрунтованість і прийнятність методів оцінювання активів та зобов'язань, суттєвих коригувань звітності;
- проводити зустрічі з керівництвом ПАТ «НСТУ», ревізійної комісії, зовнішніми аудиторами з метою обговорення результатів аудиту фінансової звітності;
- розглядати зауваження і рекомендації зовнішніх аудиторів, що стосуються фінансової звітності ПАТ «НСТУ»;

3) у частині роботи з підрозділом внутрішнього аудиту (ревізійної комісії):

- розглядати проекти розпорядчих актів, що регламентують діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії);
- розглядати проект Положення про підрозділ внутрішнього аудиту (ревізійної комісії);
- оцінювати організаційну незалежність підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії) на підставі інформації від підрозділу внутрішнього аудиту або зовнішніх експертів, уживати заходів із забезпечення незалежності внутрішніх аудиторів;
- аналізувати діяльність, ресурси та організаційну структуру підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії) з метою недопущення будь-

яких обмежень для організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту, а також для оцінювання наявних/потенційних конфліктів інтересів;

- погоджувати річний план роботи підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії), визначати пріоритети аудиту виходячи з притаманного діяльності ПАТ «НСТУ» рівня ризику;
- розглядати звіт про роботу, здійснену підрозділом внутрішнього аудиту (ревізійної комісії) відповідно до його річного плану роботи, звіт про інші послуги/перевірки (які не були передбачені річним планом роботи підрозділу внутрішнього аудиту), інші звіти, передбачені планом роботи Комітету;
- проводити зустрічі з керівником підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії) не рідше ніж чотири рази на рік без участі керівництва ПАТ «НСТУ»;

4) у частині роботи щодо забезпечення зовнішнього аудиту:

- оцінювати незалежність зовнішніх аудиторів, наявні та потенційні конфлікти інтересів;
- обговорювати умови договору ПАТ «НСТУ» із зовнішніми аудиторами стосовно аудиту фінансової звітності та пов'язаних з ним супутніх послуг, а також інші питання, які виникають під час проведення аудиту;
- давати рекомендації щодо призначення зовнішніх аудиторів, включаючи пропозиції щодо оплати їх послуг. У разі необхідності може рекомендувати заміну зовнішніх аудиторів;
- аналізувати запропоновані зовнішніми аудиторами план та обсяг аудиту, методи оцінок, які застосовуватимуться під час проведення аудиту, урахуваючи ті обставини, які склалися, зміни в законодавчій базі та інші вимоги;
- вимагати від зовнішніх аудиторів надавати звіт щодо недоліків, що були виявлені в системі внутрішнього контролю під час перевірки фінансової звітності;
- вимагати інформацію про інші послуги, що надавалися, крім незалежного аудиту фінансової звітності, із зазначенням їх необхідності та вартості;

5) щодо інших функцій:

- ініціювати (за потреби) позапланові перевірки, у тому числі за участю незалежних консультантів;
- розглядати випадки шахрайства та оцінювати адекватність упроваджених заходів щодо попередження шахрайства;
- координувати роботу зовнішніх аудиторів і підрозділу внутрішнього аудиту, у тому числі з метою уникнення дублювання функцій;

- виконувати за вказівкою Наглядової ради інші функції, що належать до компетенції Комітету.

5. Під час виконання своїх повноважень Комітет взаємодіє з Наглядовою радою, керівництвом ПАТ «НСТУ», зовнішніми аудиторами, підрозділом внутрішнього аудиту (ревізійною комісією) та іншими структурними підрозділами ПАТ «НСТУ».

6. Комітет для цілей інформування та здійснення запитів з питань, що належать до повноважень Комітету, може використовувати бланк Наглядової ради. Такі запити підписуються головою Комітету. Запити Комітету реєструються як вихідна кореспонденція Наглядової ради; копії вхідних відповідей на запити надаються голові Наглядової ради.

III. Склад та формування Комітету

7. Наглядова рада своїм рішенням утворює Комітет, затверджує це Положення, призначає голову та членів Комітету (за їх згодою).

8. До складу Комітету входять члени Наглядової ради.

9. Комітет може залучати до роботи незалежних експертів.

Незалежним експертом може бути особа, яка має повну вищу освіту у галузі економіки, фінансів чи права або науковий ступінь у цих галузях, досвід роботи за фахом не менше 5 років, не має судимості, не погашеної і не знятої в установленому законом порядку.

IV. Права та обов'язки членів Комітету

10. Для виконання покладених на Комітет повноважень члени Комітету мають право:

- 1) брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданні Комітету, подавати свої пропозиції;
- 2) брати участь у голосуванні з правом голосу на засіданнях Комітету;
- 3) пропонувати включити питання, що належить до повноважень Комітету, до порядку денного;
- 4) ініціювати запрошення на засідання Комітету керівництва ПАТ «НСТУ», зовнішніх аудиторів, керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії) та інших структурних підрозділів ПАТ «НСТУ»;

- 5) викласти в письмовій формі свою окрему думку в разі незгоди з рішенням, пропозицією чи рекомендацією Комітету, долучити її до протоколу Комітету;
- 6) здійснювати запити на інформацію, необхідну для виконання Комітетом своїх повноважень. Отримувати необхідну інформацію або будь-яке інше сприяння від керівництва ПАТ «НСТУ», підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії), керівників структурних підрозділів ПАТ «НСТУ», зовнішніх аудиторів;
- 7) взаємодіяти з керівництвом ПАТ «НСТУ», зовнішніми та внутрішніми аудиторами (членами ревізійної комісії), працівниками структурних підрозділів ПАТ «НСТУ»;
- 8) проводити засідання та робочі зустрічі із зовнішніми аудиторами, працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (членами ревізійної комісії) без участі керівництва ПАТ «НСТУ»;
- 9) використовувати будь-які ресурси, необхідні для виконання своїх повноважень, у тому числі звертатися за допомогою до зовнішніх консультантів (експертів) у разі потреби;

11. Члени Комітету зобов'язані:

- 1) бути присутніми на засіданнях Комітету і не пропускати їх без поважних причин;
- 2) у своїй роботі бути незалежними від керівництва ПАТ «НСТУ»;
- 3) надавати висновки, пропозиції, рекомендації, проекти рішень для розгляду на засіданні Наглядової ради;
- 4) забезпечити можливість комунікації керівника підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії) та членів Комітету. Сприяти в отриманні підрозділом внутрішнього аудиту (ревізійної комісії) необхідних засобів для забезпечення виконання затвердженого плану аудиторських перевірок, у тому числі і достатність людських ресурсів;
- 5) під час виконання своїх обов'язків дотримуватися принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної етики;
- 6) підтримувати бездоганну ділову репутацію.

V. Права, обов'язки та відповідальність голови Комітету

12. Голова Комітету, крім покладених на нього прав та обов'язків як члена Комітету, має право:

- 1) підписувати протоколи, висновки, рішення, пропозиції та рекомендації від імені Комітету;
- 2) затверджувати план роботи Комітету;
- 3) скликати позачергові засідання Комітету;
- 4) виключати з порядку денного засідання Комітету питання, що підготовлені несвоєчасно або неякісно;
- 5) представляти інтереси Комітету у відносинах, що виникають у процесі діяльності;
- 6) у разі взаємодії з засобами масової інформації надавати офіційну інформацію про діяльність Комітету.

13. Голова Комітету зобов'язаний:

- 1) проводити регулярні засідання Комітету не рідше 4 разів на рік та позачергові засідання (за потреби);
- 2) призначати дату і час, затверджувати порядок денний засідань Комітету та очолювати їх;
- 3) подавати на розгляд Наглядової ради проекти рішень та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом, відповідно до Регламенту;
- 4) звітувати Наглядовій раді про роботу Комітету;
- 5) виконувати інші функції для забезпечення діяльності Комітету.

VI. Організація роботи Комітету

14. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань. На засідання Комітету можуть бути запрошені члени Правління ПАТ «НСТУ», керівники підрозділів ПАТ «НСТУ», внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

15. Комітет має проводити засідання відповідно до затвердженого плану роботи Комітету та в міру необхідності.

16. Проведення головою Комітету робочих зустрічей із керівником підрозділу внутрішнього аудиту (ревізійної комісії), іншими підрозділами та зовнішніми аудиторами з метою обговорення питань, що належать до повноважень Комітету, із запрошенням на них інших членів Комітету, не є засіданням Комітету.

17. Засідання Комітету є правомочним у разі присутності на ньому не менше половини його членів.

18. Засідання Комітету веде його голова. У разі тимчасової відсутності голови Комітету або в разі тимчасової неможливості виконання ним своїх обов'язків, члени Комітету на початку засідання обирають з числа своїх членів особу, яка головуватиме на засіданні.

19. Позачергові засідання Комітету скликаються за дорученням голови Комітету або за ініціативи більшості членів Комітету.

20. На засіданні Комітету кожному з членів Комітету та запрошеним особам надається можливість для виступу.

21. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні. У разі рівного розподілу голосів питання вноситься на розгляд Наглядової ради.

22. Пропозиції, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом, який підписує голова Комітету.

VII. Прикінцеві положення

23. Контроль за виконанням прийнятих Комітетом рішень здійснюють члени Комітету та доповідають результати контролю голові Комітету.

24. Затвердження та внесення змін до цього Положення належить до компетенції Наглядової ради ПАТ «НСТУ». Проекти змін до цього Положення з відповідним обґрунтуванням приймаються на засіданні Комітету простою більшістю голосів її членів, присутніх на засіданні, та подаються на розгляд Наглядової ради.

25. Комітет не несе відповідальності за незабезпечення повноти та достовірності аудиторських звітів, фінансової звітності, кошторису адміністративних витрат, яке є обов'язком керівництва ПАТ «НСТУ», зовнішніх та внутрішніх аудиторів.

Голова Наглядової ради

Т. Я. Лебедєва

Секретар Наглядової ради

В. В. Міський