

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

**Рішенням Загальних зборів учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ «ІНВЕСТ ФІНАНС»
Протокол №20230119-1 від «19» січня 2023 року**

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТ ФІНАНС»**

(ідентифікаційний код 40284315)

**м. Київ
2023 рік**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про Аудиторський комітет (далі – Положення) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «ІНВЕСТ ФІНАНС» (далі – Товариство) розроблено відповідно до норм законів України - «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Статуту Товариства, та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.

1.2. Аудиторський комітет (далі – Комітет) створюється за рішенням Загальних зборів Товариства і є консультативно-дорадчим органом Товариства, що забезпечує ефективне виконання Товариства своїх функцій.

1.3. Комітет виконує функції аудиторського комітету в розумінні закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та у відповідності до Статуту Товариства.

1.4. Органи управління Товариства приймають рішення з питань, що належать до компетенції Комітету виключно на підставі і в межах пропозицій Комітету. Якщо орган управління Товариства відхилив пропозицію Комітету, він зазначає мотиви свого рішення. Висновки Комітету розглядаються органом управління Товариства в порядку, передбаченому Статутом Товариства для прийняття відповідним органом управління Товариства рішень.

1.5. Комітет здійснює свою діяльність відповідно до Положення, у своїй діяльності керується законодавством України, Статутом Товариства, рішеннями органів управління Товариства та іншими нормативними документами.

2. МЕТА УТВОРЕННЯ КОМІТЕТУ

2.1. Метою утворення Комітету є забезпечення ефективної роботи органів управління Товариства у вирішенні питань, віднесених до їх компетенції, забезпечення безпосереднього контролю Загальними зборами за фінансово-господарською діяльністю Товариства та проведення відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3. ПОВНОВАЖЕННЯ КОМІТЕТУ

3.1. До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належать:

- формування внутрішньої документації необхідної для діяльності Комітету;
- інформування Загальних зборів учасників та Виконавчого органу про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;
- оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками підприємства;
- моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;
- оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

3.2. До компетенції комітету щодо зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), залученого Товариством, належать:

- забезпечення проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.
- контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- 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;
- інформування органів управління Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);
- дослідження проблем, що можуть бути підставою для будь-якого звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій.

3.3. Члени Комітету мають необмежений доступ до інформації про бухгалтерський облік Товариства у повному обсязі, його фінансову діяльність, а також до всієї інформації, пов'язаної з проведенням зовнішнього аудиту.

3.4. Загальні збори Товариства за своїм рішенням мають право збільшити перелік питань, які відносяться до компетенції Комітету, шляхом внесення змін до Положення.

4. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ КОМІТЕТУ

4.1. Комітет уповноважений здійснювати всі необхідні дії, які є потрібними для забезпечення реалізації ним своїх завдань відповідно до Положення.

4.2. Товариство зобов'язане сприяти у створенні члену Комітету всіх умов, необхідних для виконання ним своїх функцій.

4.3. Організаційно-технічне забезпечення діяльності Комітету забезпечує Генеральний директор Товариства.

4.4. Комітет наділяється такими правами:

- отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;
- заслуховувати звіти та вимагати пояснень від Генерального директора, інших працівників Товариства, дочірніх підприємств, філій, представництв щодо їх діяльності;
- проводити дослідження з питань, віднесених до повноважень Комітету;
- надавати органам управління Товариства 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;
- Забезпечити проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтувати рекомендації за його результатами;
- надавати органам управління Товариства пропозиції, щодо обрання суб'єкта аудиторської діяльності аудитора та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- надавати органам управління Товариства інші пропозиції з питань віднесених до компетенції Комітету.

4.5. На Комітет покладаються наступні обов'язки:

- реалізовувати покладені на Комітет повноваження відповідно до Положення, вимог законодавства України, статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;
- надавати органам управління Товариства пропозиції (висновки) з питань, що належать до повноважень Комітету;
- своєчасно інформувати органи управління Товариства про ризики, які виникають у Товариства;
- 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 ОBOB'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ

5.1. Члени Комітету обираються терміном на 3 роки.

5.2. До складу Комітету входить щонайменше 2 (два) члени.

5.3. Персональний склад Комітету призначається Виконавчим органом.

5.4. Члени Комітету може бути одночасно членом інших комітетів Товариства. Члени Комітету можуть переобиратися на посаду на необмежену кількість термінів.

5.5. Члени Комітету не повинні бути пов'язані з Товариством. До складу аудиторського комітету не можуть входити посадові особи органів управління Товариства, крім членів наглядової ради або ради директорів Товариства (у разі їх наявності або створення).

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

5.7. 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.

5.8. Повноваження Комітету, а також будь-якого члена Комітету можуть бути достроково припинені за рішенням Виконавчого органу.

5.9. Без рішення Виконавчого органу повноваження члена Комітету, в тому числі і голови Комітету припиняються:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Комітету;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

5.10. Член Комітету в рамках повноважень Комітету має право:

- вимагати документи та інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у Генерального директора, керівників структурних підрозділів Товариства, працівників Товариства;
- вносити письмові пропозиції щодо плану роботи Комітету;
- вносити питання до порядку денного засідань Комітету;
- вимагати скликання засідання Комітету.

5.11. Члени Комітету під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства та його учасників.

5.12. Для членів Комітету може встановлюватися винагорода, розмір якої затверджується Загальними зборами за поданням Виконавчого органу.

5.13. Комітет очолюється Головою Комітету, який призначається Виконавчим органом.

5.14. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Комітет та будь-який інший комітет чи інший структурний підрозділ Товариства.

5.15. Голова Комітету виконує наступні функції:

- скликає засідання Комітету і головує на них;
- визначає дату, час, місце, форму проведення і затверджує порядок денний засідань Комітету;
- представляє Комітет при взаємодії з Загальними зборами Товариства, Виконавчим органом Товариства, керівниками структурних підрозділів Товариства та іншими органами та особами;
- забезпечує в процесі діяльності Комітету дотримання вимог законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;
- виконує інші функції, передбачені законодавством України, статутом Товариства, Положенням та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

5.16. З метою повноти і якості виконання покладених на нього функцій, Комітет має право утворювати експертні групи або залучати незалежних експертів. Розмір винагороди членів експертних груп / незалежних експертів визначається рішенням Виконавчого органу

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 сто відсотків його складу. На засіданні Комітету головує Голова Комітету.
- 6.3. Члени Комітету мають брати участь у його роботі та голосувати особисто.
- 6.4. Засідання Комітету скликаються на вимогу:
 - Голови Комітету;
 - Виконавчого органу;
 - Загальних зборів.
- 6.5. Вимога про скликання засідання в письмовій формі подається голові Комітету або голові Виконавчого органу, в разі відсутності Голови Комітету, і має містити перелік питань запропонованих для розгляду на засіданні Комітету.
- 6.6. Повідомлення про проведення засідання Комітету за підписом Голови Комітету надсилається (надається) членам Комітету, а також ініціатору проведення засідання засобами електронної пошти впродовж двох робочих днів з дати отримання вимоги.
- 6.7. До повідомлення про засідання Комітету додаються всі необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Комітету.
- 6.8. До порядку денного засідання Комітету обов'язково включаються питання, запропоновані для розгляду Виконавчим органом, Загальними зборами.
- 6.9. На засіданнях Комітету можуть розглядатися питання, не зазначені в повідомленні про проведення засідання Комітету, якщо за розгляд такого (таких) питання (питань) проголосували всі присутні на засіданні члени Комітету.
- 6.10. Рішення Комітету приймається одностайним рішенням усіх членів Комітету. Кожен член Комітету під час голосування на засіданні має один голос.
- 6.11. Рішення Комітету протягом трьох робочих днів з дати засідання оформляються протоколом, який підписується всіма членами Комітету.

До протоколу засідання вносяться відомості щодо дати проведення засідання Комітету, присутніх членів Комітету і запрошених осіб, порядку денного засідання та доповідачів по кожному питанню, стислий виклад суті проведеного обговорення та прийнятих рішень по кожному з питань порядку денного. Виклад суті проведеного обговорення та прийнятих рішень в тексті протоколу має відбуватись таким чином, щоб уникнути суттєвих викривлень, неоднозначностей, втрати суттєвої інформації.
- 6.12. Член Комітету може висловити окрему думку щодо прийнятих Комітетом рішень, яка додається до протоколу засідання Комітету.
- 6.13. Направлення повідомлень про засідання Комітету, організація ведення, оформлення, зберігання протоколів засідань Комітету, оформлення інших документів, пов'язаних з діяльністю Комітету, покладається на Голову Комітету.
- 6.14. Комітет може приймати рішення з питань, внесених на його розгляд, шляхом заочного голосування, опитування або в режимі відеоконференції.

7. ПОРЯДОК НАДАННЯ ПРОПОЗИЦІЙ (ВИСНОВКІВ) КОМІТЕТОМ ТА ПОРЯДОК ЇХ РОЗГЛЯДУ ВИКОНАВЧИМ ОРГАНОМ.

- 7.1. З моменту створення Комітету, Виконавчий орган та/або Загальні збори Товариства приймають 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 органу управління Товариства 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 в порядку, передбаченому діючим законодавством та Статутом Товариства для прийняття таких рішень.

7.5. Якщо орган управління Товариства відхилив пропозицію Комітету, він зазначають мотиви свого рішення і передають його Комітету для повторного розгляду.

8. ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

8.1. Конкурс з відбору суб'єкта аудиторської діяльності, який може бути призначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства здійснюється Комітетом у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з дотриманням принципів добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях проведення конкурсу для забезпечення виконання вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, пропозиції щодо яких мають бути подані Комітетом на розгляд органу, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

8.2. Проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами здійснюється Комітетом шляхом:

- оцінки суб'єктів аудиторської діяльності на предмет їх відповідності критеріям відбору визначеним Положенням про проведення конкурсу з відбору суб'єкту аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності на підставі поданих конкурсних пропозицій.

- надання уповноваженому органу Товариства обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції, не пізніше наступного дня після здійснення оцінки

9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Положення вступає в силу з моменту його затвердження.

9.2. Зміни та доповнення до Положення приймаються у тому ж порядку, в якому приймається Положення.

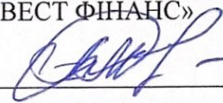
9.3. У випадку, якщо окремі норми Положення прямо суперечать вимогам чинного законодавства України або Статуту Товариства, Товариство застосовує норми чинного законодавства України або Статуту Товариства.

Голова Загальних Зборів учасників Товариства
Саруханян Анна Миколаївна



Прошито, пронумеровано, скріплено
підписом
6 (шість) аркушів

Голова Загальних зборів учасників ТОВ «ФК
«ІНВЕСТ ФІНАНС»



— Анна САРУХАНЯН