

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Наглядовою радою
ПАТ «Донбасенерго»
Протокол № 2
від 09 лютого 2023 року

Голова Наглядової ради

(*підпис*) А. П. Позняков

ПОЛОЖЕННЯ
про комітет Наглядової ради
Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго»
з питань аудиту
(аудиторський комітет)
(нова редакція)

КИЇВ
2023 рік

1. ЗАГАЛНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення про комітет Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» з питань аудиту (аудиторський комітет) (далі – Положення) розроблено відповідно до норм Закону України «Про акціонерні товариства» від 27 липня 2022 року №2465-IX, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII, Статуту Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» (далі – Товариство або ПАТ «Донбасенерго»), Положення про Наглядову раду ПАТ «Донбасенерго» та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.

1.2. Комітет Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» з питань аудиту (аудиторський комітет) (далі – Комітет з питань аудиту або Комітет) утворюється за рішенням Наглядової ради Товариства з числа її членів.

1.3. Комітет з питань аудиту утворюється для попереднього вивчення і підготовки до розгляду на засіданнях Наглядової ради питань, що належать до компетенції Наглядової ради Товариства і належать до предмету відання цього Комітету.

До компетенції Комітету з питань аудиту також відносяться функції, що передбачені для аудиторського комітету Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

1.4. Комітет з питань аудиту здійснює свою діяльність відповідно до цього Положення, у своїй діяльності Комітет керується законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства, рішеннями Наглядової ради і Загальних зборів акціонерів та іншими нормативними документами.

1.5. З метою забезпечення діяльності Комітету з питань аудиту Наглядова рада ПАТ «Донбасенерго» може прийняти рішення про запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (утворення служби внутрішнього аудиту). Внутрішній аудитор (служба внутрішнього аудиту) призначається (утворюється) Наглядовою радою і є підпорядкованим та підзвітним (підпорядкованою та підзвітною) безпосередньо члену наглядової ради - Голові Комітету з питань аудиту.

1.6. Фінансування діяльності Комітету з питань аудиту, залучення для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів здійснюються Товариством у порядку, визначеному Статутом Товариства, відповідним положенням та/або рішенням Загальних зборів акціонерів.

2. МЕТА УТВОРЕННЯ КОМІТЕТУ

2.1. Основною метою утворення Комітету з питань аудиту є виконання норм Закону України «Про акціонерні товариства», забезпечення ефективної роботи Наглядової ради у вирішенні питань, які належать до предмету відання цього Комітету, та забезпечення безпосереднього контролю Наглядовою радою за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

3. ПРЕДМЕТ ВІДАННЯ ТА КОМПЕТЕНЦІЯ КОМІТЕТУ

3.1. До предмета відання Комітету з питань аудиту (аудиторського комітету) щодо

організації внутрішнього аудиту належить:

- 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;
- перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;
- надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту) та керівника відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;
- складання проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;
- інші питання, передбачені законом або статутом Товариства.

3.2. До предмета відання Комітету з питань аудиту (аудиторського комітету) щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:

- надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;
- оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- надання Наглядовій раді рекомендацій щодо встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені чи допустимі після перевірки Комітетом або допустимі без рекомендації Комітету;
- перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;
- дослідження обставин, що можуть бути підставою для припинення дії договору із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності, надання рекомендацій щодо дій, які необхідно вчинити Товариству з огляду на існування таких обставин;
- інші питання, передбачені законом або статутом Товариства.

3.3. Комітет з питань аудиту (аудиторський комітет) має забезпечити:

- інформування Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради 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.

3.4. До компетенції Комітету з питань аудиту відносяться і інші функції, що передбачені для аудиторського комітету Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

4. ПРАВА КОМІТЕТУ

4.1. Для реалізації покладених функцій Комітет з питань аудиту наділяється такими правами:

- отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;
- заслуховувати звіти та вимагати пояснень від Голови та членів Виконавчого органу Товариства, головного бухгалтера Товариства, інших працівників Товариства та працівників філій та представництв Товариства щодо їх діяльності;
- проводити дослідження з питань, віднесених до предмету відання та компетенцій Комітету з питань аудиту;
- давати Наглядовій раді пропозиції щодо зупинення дії рішення або розпорядження (наказу), прийнятих Виконавчим органом Товариства чи Головою Виконавчого органу Товариства, якщо таке рішення або розпорядження (наказ) прийняті з порушенням норм чинного законодавства України чи Статуту або можуть заподіяти шкоду Товариству або суперечать меті його діяльності;
- надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань віднесених до предмету відання та компетенцій Комітету з питань аудиту.

4.2. Члени Комітету з питань аудиту (аудиторського комітету) мають необмежений доступ до інформації про бухгалтерський облік Товариства (у тому числі до первинних документів бухгалтерського обліку), його фінансову діяльність, а також до всієї інформації, пов'язаної з проведенням зовнішнього аудиту.

5. ОБОВ'ЯЗКИ КОМІТЕТУ

5.1. Комітет зобов'язаний:

- виконувати свої функції відповідно до предмету відання і компетенції Комітету, зазначених у пунктах 3.1 - 3.4 цього Положення або в окремих рішеннях Наглядової ради;
- у визначеному Наглядовою радою порядку доповідають їй про результати своєї діяльності не менше одного разу на шість місяців;
- не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відома під час виконання своїх обов'язків;
- у разі надання члену Комітету з питань аудиту (аудиторського комітету) інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання встановленого законом режиму користування та розкриття інформації з обмеженим доступом.

6. СКЛАД КОМІТЕТУ ТА ПОРЯДОК ЙОГО УТВОРЕННЯ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ

6.1. Кількісний склад Комітету з питань аудиту визначається рішенням Наглядової ради Товариства у кількості не менше 3 (трьох) осіб.

6.2. Персональний склад Комітету з питань аудиту обирається Наглядовою радою з числа її членів простою більшістю голосів членів Наглядової ради від їх загальної кількості, які мають право голосу.

6.3. Персональний склад Комітету з питань аудиту обирається з кандидатів, запропонованих членом(-ми) Наглядової ради Товариства, при наявності рекомендації Комітету Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» з питань визначення винагороди посадовим особам Товариства та з питань призначень (далі – Комітет з винагород та призначень).

Без рекомендації Комітету з винагород та призначень можуть обиратися члени Комітету з питань аудиту за умови, що Наглядова рада на своєму засіданні вперше, після її обрання Загальними зборами, приймає рішення про утворення Комітету з питань аудиту та обирає його членів та за умови, що на дату скликання такого засідання Наглядової ради її Комітет з винагород та призначень ще не утворений.

6.4. Більшість членів Комітету з питань аудиту мають становити члени Наглядової ради Товариства, які є незалежними директорами.

6.5. Член Комітету з питань аудиту може бути одночасно членом Комітету з винагород та призначень та/або членом іншого комітету Наглядової ради.

6.6. Комітет з питань аудиту очолюється членом Наглядової ради-незалежним директором, який обирається до складу Комітету з питань аудиту Наглядовою радою Товариства.

Наглядова рада одночасно з обранням складу Комітету обирає незалежного директора, який очолює Комітет з питань аудиту (Голову Комітету з питань аудиту).

6.7. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Комітет з питань аудиту та будь-який інший комітет Наглядової ради.

6.8. Подання щодо кандидатур для обрання до складу Комітету з питань аудиту повинні надаватися у письмовій формі або у формі електронного документа, на який накладається кваліфікований електронний підпис (далі – електронний документ).

Подання щодо кандидатур для обрання до складу Комітету надається Корпоративному секретарю Товариства не пізніше 4 (чотирьох) днів до дати проведення засідання Наглядової ради, яке розглядатиме питання про обрання членів Комітету з питань аудиту.

6.9. Подання щодо кандидата (кандидатів) у члени Комітету повинна містити такі відомості про кандидата: прізвище, ім'я, по батькові; місце роботи і посаду кандидата; відомості про трудову діяльність за останні 5 (п'ять) років.

Подання щодо кандидата (кандидатів) у члени Комітету має бути підписана членом Наглядової ради, який її надав, а рекомендація Комітету з винагород та призначень підписується Головою або членом Комітету з винагород та призначень або Корпоративним секретарем (за умови наявності протоколу засідання Комітету з винагород та призначень з відповідним рішенням).

6.10. При обранні членів Комітету повинні враховуватися їх освіта, професійна підготовка, досвід роботи, інші спеціальні знання, необхідні для здійснення членами Комітету своїх повноважень.

6.11. Повноваження Члена Комітету з питань аудиту припиняються:

- у разі припинення його повноважень, як члена Наглядової ради Товариства;
- за рішенням Наглядової ради Товариства.

6.12. Члени Комітету в рамках компетенції Комітету мають право:

- у письмовій формі вимагати документи і інформацію, які необхідні для прийняття рішення з питань компетенції Комітету, у Виконавчого органу Товариства, Голови Виконавчого органу, головного бухгалтера, керівників структурних підрозділів Товариства;
- звертатися для отримання пояснень до працівників Товариства;
- вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету;
- вносити питання до порядку денного засідань Комітету;
- вимагати скликання засідання Комітету;
- здійснювати інші права, передбачені законами та цим Положенням.

6.13. Члени Комітету під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти добросовісно та розумно в інтересах Товариства та у межах повноважень, наданих їм Статутом Товариства, законодавством та цим Положенням.

7. ГОЛОВА КОМІТЕТУ, ПОРЯДОК ЙОГО ОБРАННЯ

7.1. Очолює Комітет і організує його роботу Голова комітету Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» з питань аудиту (далі - Голова Комітету з питань аудиту), який обирається Наглядовою радою Товариства простою більшістю голосів членів Наглядової ради від їх загальної кількості, які мають право голосу.

7.2. Голова Комітету з питань аудиту обирається з числа обраних членів Комітету, який є незалежним директором.

7.3. За відсутності Голова Комітету з питань аудиту на засіданні, його обов'язки виконує член Комітету, який обирається з числа присутніх на відповідному засіданні простою більшістю голосів членів Наглядової ради від їх загальної кількості, які мають право голосу.

В інших випадках, за умови відсутності Голови Комітету з питань аудиту, його функції тимчасово може виконувати Голова Наглядової ради Товариства та/або інший член цього Комітету.

7.4. Голова Комітету з питань аудиту:

- організовує роботу Комітету;
- визначає дату, час та місце проведення засідання Комітету, формує його порядок денний;
- скликає засідання Комітету, проводить їх і головує на них;
- представляє Комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими комітетами Наглядової ради, Виконавчим органом Товариства, керівниками підрозділів Товариства та іншими органами та особами;
- забезпечує дотримання Комітетом вимог законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;
- виконує інші функції, передбачені законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

8. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ КОМІТЕТУ

8.1. Організаційною формою роботи Комітету з питань аудиту є засідання.

8.2. Засідання Комітету з питань аудиту вважається правомочним, якщо в ньому бере участь більше половини його складу.

8.3. Засідання Комітету проводяться за потреби.

8.4. Засідання Комітету скликаються:

- за ініціативою Голови Комітету з питань аудиту;
- на вимогу Наглядової ради та/або будь-якого члена Наглядової ради Товариства;
- на вимогу Виконавчого органу Товариства та/або будь-якого з його членів;
- на вимогу головного бухгалтера Товариства;
- в інших випадках, якщо цього вимагають інтереси Товариства.

8.5. Член Комітету вважається присутнім на засіданні, тобто, бере в ньому участь і при умові, якщо під час засідання він не знаходиться в місці його проведення, але за допомогою засобів зв'язку він може чути всіх інших членів Комітету, які беруть участь у засіданні, має можливість з ними спілкуватися, отримувати пояснення знайомитися з документами та отримувати всю інформацію, яка необхідна для прийняття рішень з питань порядку денного.

8.6. Члени Комітету повинні брати участь у його роботі та голосувати особисто. Кожний член Комітету має один голос.

8.7. Рішення Комітетом з питань аудиту приймається простою більшістю голосів членів Комітету від їх загальної кількості, які мають право голосу.

8.8. Вимога про скликання засідання Комітету у письмовій формі або у формі електронного документу подається Голові Комітету, а у разі його відсутності, іншому члену Комітету або Голові Наглядової ради Товариства. Вимога про скликання засідання Комітету має містити перелік питань запропонованих для розгляду на засіданні.

8.9. Повідомлення про проведення засідання Комітету з питань аудиту надсилається (надається) членам Комітету, а також ініціатору проведення засідання у порядку та строки визначені пунктом 8.10 цього Положення.

8.10. Про засідання Комітету з питань аудиту його члени мають бути повідомлені не пізніше ніж за 2 (два) дні до дати проведення засідання Комітету наступним чином:

- шляхом вручення повідомлення в паперовому вигляді;
- шляхом направлення повідомлення рекомендованим листом;
- шляхом направлення повідомлення електронною поштою у вигляді сканованої копії паперового документу або у формі електронного документу.

Повідомлення про засідання Комітету має містити:

- порядок денний засідання;
- дату, час та місце проведення засідання.

Повідомлення про засідання Комітету його членам надсилає (надає) корпоративний секретар Товариства.

До повідомлення про засідання Комітету додаються документи, необхідні для прийняття рішень. Ці документи можуть подаватися Головою або членами Комітету, членами Наглядової ради або Виконавчого органу Товариства, Корпоративним секретарем, іншими особами.

Засідання Комітету може бути скликане у строк менший, ніж визначено абз.1 цього пункту, у разі необхідності вирішення термінових питань діяльності Товариства.

8.11. До порядку денного засідання Комітету обов'язково включаються питання, запропоновані для розгляду особами, на вимогу яких скликається засідання Комітету.

8.12. Не пізніше як за один день до дати проведення засідання Комітету будь-який член Комітету може запропонувати зміни або доповнення до порядку денного засідання з наданням усім членам Комітету необхідних документів.

8.13. На засіданнях Комітету можуть розглядатися питання, не зазначені в Повідомленні про проведення засідання Комітету, за умови, що за розгляд такого питання проголосували більш ніж половина членів Комітету від їх загальної кількості, які мають право голосу з питання, що не було зазначене у Повідомленні.

8.14. Рішення Комітету з питань аудиту оформляються протоколом. Вимоги до оформлення протоколу засідання Комітету аналогічні вимогам до оформлення протоколу засідання Наглядової ради Товариства.

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

8.16. Направлення повідомлень про засідання Комітету з питань аудиту, організація ведення засідання, оформлення, зберігання протоколів засідань Комітету, оформлення інших документів, пов'язаних з діяльністю Комітету, покладається на корпоративного секретаря Товариства.

Корпоративний секретар Товариства оформлює витяги з протоколів засідання Комітету з питань аудиту, які засвідчуються його підписом та печаткою Товариства.

8.17. На вимогу Комітету з питань аудиту в його засіданні або при розгляді окремих питань порядку денного засідання можуть брати участь члени Виконавчого органу Товариства, головний бухгалтер та інші особи.

8.18. За рішенням Комітету може здійснюватися фіксація з використанням технічних засобів всього засідання або розгляду окремих питань.

8.19. Проведення засідання комітету та/або прийняття ним рішень може відбуватися шляхом опитування, зокрема з використання програмно-технічного комплексу, або шляхом проведення аудіо- чи відео конференції.

9. ПОРЯДОК НАДАННЯ КОМІТЕТОМ ПРОПОЗИЦІЙ (ВИСНОВКІВ) НАГЛЯДОВІЙ РАДІ ТОВАРИСТВА

9.1. Наглядова рада Товариства приймає рішення з питань, які відносяться до предмету відання та компетенції Комітету з питань аудиту, попередньо підготовлених цим Комітетом, виключно на підставі та в межах пропозиції Комітету, оформлених відповідним проектом рішення Наглядової ради.

Мотивоване рішення Наглядової ради про відхилення пропозиції Комітету надається Наглядовою радою Комітету для повторної підготовки Комітетом пропозиції.

9.2. Пропозиції (висновки) Комітету з питань аудиту затверджуються на його засіданні з оформленням відповідного протоколу.

На пропозиції (висновку) Комітету для Наглядової ради, оформлених відповідним(-и) проектом(-ами) рішення(-ь) Наглядової ради, зазначається номер та дата протоколу засідання Комітету, на якому вона затверджувалася. Пропозиція (висновок) Комітету для Наглядової ради підписується Головою Комітету з питань аудиту або корпоративним секретарем Товариства.

10. ПРИПИНЕННЯ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ

10.1. Комітет з питань аудиту вважається припиненим з моменту прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради.

10.2. Комітет з питань аудиту вважається припиненим за умови виникнення обставин, при яких склад Комітету не відповідає нормам діючого законодавства та Статуту Товариства та неможливості усунення цієї невідповідності шляхом обрання інших членів цього Комітету з числа членів Наглядової ради.

11. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

11.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду ПАТ «Донбасенерго», іншими внутрішніми документами Товариства і рішеннями Наглядової ради.

11.2. У випадку розбіжностей між нормами цього Положення та нормами діючого законодавства України, будь-які рішення приймаються відповідно до норм законодавства України, що діють на момент прийняття Комітетом рішення.