

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Наглядовою радою
приватного акціонерного товариства
«Українська фінансова житлова компанія»

Протокол №1

від «15» вересня 2022 року

ПОЛОЖЕННЯ
про комітет наглядової ради
приватного акціонерного товариства «Українська
фінансова житлова компанія» з питань аудиту

м. Київ
2022 рік

1. Загальні положення

1.1. Це Положення про комітет наглядової ради приватного акціонерного товариства «Українська фінансова житлова компанія» з питань аудиту (далі – Положення) розроблено відповідно до Господарського кодексу України, Статуту приватного акціонерного товариства «Українська фінансова житлова компанія» (далі – Статут Товариства), Положення про наглядову раду приватного акціонерного товариства «Українська фінансова житлова компанія» (далі – Положення про наглядову раду Товариства) та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.

1.2. Комітет наглядової ради приватного акціонерного товариства «Українська фінансова житлова компанія» з питань аудиту (далі – Комітет з аудиту) утворюється за рішенням наглядової ради Товариства і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання наглядовою радою Товариства своїх функцій. На Комітет покладено виконання функцій аудиторського комітету в розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Комітет з аудиту не є органом управління.

1.3. Комітет з аудиту здійснює свою діяльність відповідно до Положення та керується у своїй діяльності законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про наглядову раду Товариства, рішеннями наглядової ради Товариства та іншими нормативними документами.

1.4. З метою забезпечення діяльності Комітету з аудиту наглядова рада Товариства може прийняти рішення щодо запровадження в Товаристві посади керівника підрозділу внутрішнього аудиту (створення підрозділу внутрішнього аудиту). Внутрішній аудитор (підрозділ внутрішнього аудиту) призначається наглядовою радою Товариства і є підпорядкованим та підзвітним безпосередньо члену наглядової ради Товариства – голові Комітету з аудиту.

2. Мета утворення Комітету з аудиту

2.1. Основною метою утворення Комітету з аудиту є забезпечення ефективної роботи наглядової ради Товариства у вирішенні питань, віднесених до компетенції Комітету з аудиту, і забезпечення безпосереднього контролю наглядовою радою Товариства за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

3. Предмет відання Комітету з аудиту

3.1. Перелік питань, які передаються Комітету з аудиту для вивчення і підготовки (предмет відання Комітету з аудиту) щодо організації внутрішнього аудиту належать:

3.1.1. 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 (при їх наявності);

3.1.2. перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту, комплаєнсу та систем управління ризиками;

3.1.3. надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту, керівника комплаєнсу та керівника з питань управління ризиками.

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

3.2.1. надання рекомендацій наглядовій раді Товариства щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним;

3.2.2. формування прозорих та недискримінаційних критеріїв суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту;

3.2.3. оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

3.2.4. організація та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;

3.2.5. надання зауважень та рекомендацій за результатами проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;

3.2.6. контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;

3.2.7. встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені або допустимі після перевірки Комітетом з аудиту або допустимі без рекомендації Комітету з аудиту;

3.2.8. перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва Товариства на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);

3.2.9. дослідження проблем, що можуть бути підставою для будь-якого звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій.

3.3. Наглядова рада Товариства за своїм рішенням має право збільшити перелік питань, які відносяться до компетенції (предмету відання) Комітету з аудиту, без внесення змін до Положення. Рішення про перелік питань, які передаються Комітету з аудиту для вивчення і підготовки, приймаються простою більшістю голосів членів наглядової ради Товариства, якщо Статутом Товариства не встановлено більшої кількості голосів, необхідної для прийняття такого рішення.

4. Права Комітету з аудиту

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

4.1.1. отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;

4.1.2. заслуховувати звіти та вимагати пояснень від керівника Товариства та інших працівників Товариства;

4.1.3. проводити дослідження з питань, віднесених до предмету відання Комітету з аудиту;

4.1.4. надавати наглядовій раді Товариства пропозиції щодо зупинення дії рішення або розпорядження (наказу), прийнятих керівником Товариства, якщо таке рішення або розпорядження (наказ) прийняті з порушенням норм законодавства України чи Статуту Товариства, можуть заподіяти шкоду Товариству або суперечать предмету та меті діяльності Товариства;

4.1.5. надавати наглядовій раді Товариства інші пропозиції з питань віднесених до предмету відання Комітету з аудиту.

4.2. Члени Комітету з аудиту мають доступ до інформації про бухгалтерський облік Товариства (у тому числі до первинних облікових документів),

його фінансову діяльність, а також до всієї інформації, пов'язаної з проведенням зовнішнього аудиту.

5. Обов'язки Комітету з аудиту

5.1. Комітет з аудиту зобов'язаний:

5.1.1. виконувати обов'язки відповідно до свого предмета відання та компетенції, зазначених у пунктах 3.1. та 3.2. Положення та окремих рішеннях наглядової ради Товариства;

5.1.2. у визначеному наглядовою радою Товариства порядку доповідати про результати діяльності Комітету з аудиту не менше одного разу на шість місяців.

Зазначені у доповідях відомості щодо діяльності Комітету з аудиту повинні містити інформацію про персональний склад Комітету з аудиту, кількість засідань Комітету з аудиту та їхню основну діяльність, інформацію про наявність зауважень щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту.

5.1.3. не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відома під час виконання своїх функцій.

5.1.4. у разі надання члену Комітету з аудиту інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання режиму користування та розкриття такої інформації, встановленого законом.

6. Склад Комітету з аудиту та порядок його утворення (формування), права та обов'язки членів Комітету з аудиту

6.1. Кількісний склад Комітету з аудиту визначається рішенням наглядової ради Товариства в кількості не більше 5 (п'яти) осіб.

6.2. Персональний склад Комітету з аудиту обирається наглядовою радою Товариства з числа кандидатів (членів наглядової ради Товариства), представлених членами наглядової ради Товариства, простою більшістю голосів членів наглядової ради Товариства, які приймають участь у засіданні.

6.3. Комітет з аудиту очолює член наглядової ради Товариства, який обирається до складу Комітету з аудиту наглядовою радою Товариства.

6.4. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Комітет з аудиту та будь-який інший комітет наглядової ради Товариства.

6.5. При обранні членів Комітету з аудиту повинні враховуватися їх освіта, професійна підготовка, досвід роботи в сфері діяльності Комітету з аудиту і інші спеціальні знання, необхідні для здійснення членами Комітету з аудиту своїх повноважень.

6.6. Члени Комітету з аудиту обираються на строк до обрання нового складу наглядової ради Товариства. Повноваження Комітету з аудиту, а також будь-якого члена Комітету з аудиту можуть бути достроково припинені рішенням наглядової ради Товариства.

6.7. Без рішення наглядової ради Товариства повноваження члена Комітету з аудиту, в тому числі особи, яка його очолює припиняються:

6.7.1. за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;

6.7.2. в разі неможливості виконання обов'язків члена Комітету з аудиту за станом здоров'я;

6.7.3. в разі набрання законної сили вирокон чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання своїх обов'язків;

6.7.4. в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

6.8. Члени Комітету з аудиту в рамках компетенції Комітету з аудиту мають право:

6.8.1. вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету з аудиту у керівника Товариства, керівників структурних підрозділів Товариства;

6.8.2. вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету з аудиту;

6.8.3. вносити питання до порядку денного засідань Комітету з аудиту;

6.8.4. вимагати скликання засідання Комітету з аудиту;

6.8.5. здійснювати інші права, передбачені Положенням.

6.9. Члени Комітету з аудиту під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства.

6.10. Комітет з аудиту та/або його члени мають право звертатися для отримання пояснень до працівників Товариства.

7. Організація роботи Комітету з аудиту

7.1. Організаційною формою роботи Комітету з аудиту є засідання.

7.2. Засідання Комітету з аудиту проводяться в міру необхідності і вважаються правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини його складу.

7.3. Засідання Комітету з аудиту веде голова, або один із членів Комітету з аудиту, який обраний на відповідному засіданні у разі відсутності голови Комітету з аудиту.

7.4. Член Комітету з аудиту вважається присутнім на засіданні Комітету з аудиту, 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 з аудиту, 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.

7.5. Члени Комітету з аудиту повинні брати участь у його роботі та голосувати особисто.

7.6. Засідання Комітету з аудиту скликаються на вимогу:

- голови наглядової ради Товариства;

- голови Комітету з аудиту;

- будь-якого з членів наглядової ради Товариства та/або Комітету з аудиту;

- керівника Товариства;

7.7. Повідомлення про проведення засідання Комітету з аудиту його членам надсилає (надає) корпоративний секретар Товариства.

7.8. До повідомлення про проведення засідання Комітету з аудиту додаються всі необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Комітету з аудиту.

7.9. Необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Комітету з аудиту можуть подаватися керівником Товариства або корпоративним секретарем Товариства.

7.10. У разі необхідності вирішення термінових питань діяльності Товариства, за умови отримання згоди членів Комітету з аудиту на термінове

проведення засідання, таке засідання може бути скликане у строк менший, ніж визначено пунктом 7.2. Положення.

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

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

7.13. На засіданнях Комітету з аудиту не можуть розглядатися питання, не зазначені в повідомленні про проведення засідання Комітету з аудиту, за винятком випадків, коли за розгляд питання, не зазначеного в повідомленні про проведення засідання, проголосували більш ніж половина присутніх на засіданні Комітету з аудиту його членів.

7.14. Рішення Комітету з аудиту приймається колегіально, простою більшістю голосів членів Комітету з аудиту, які беруть участь у його засіданні і мають право голосу. Кожен член Комітету з аудиту під час голосування на засіданні має один голос. У разі рівного розподілу голосів членів Комітету з аудиту під час прийняття рішень право вирішального голосу належить голові Комітету з аудиту.

7.15. У випадку відсутності голови Комітету з аудиту його функції на засіданні виконує член Комітету з аудиту, що обирається присутніми на засіданні членами Комітету відповідно до п.7.3 Положення, який має право вирішального голосу у разі розподілу голосів порівну під час голосування членами Комітету з аудиту на засіданні.

7.16. Рішення Комітету з аудиту оформляються протоколом. Вимоги до оформлення протоколу засідання Комітету з аудиту аналогічні вимогам до оформлення протоколу засідання наглядової ради Товариства з урахуванням вимог законодавства України.

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

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

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

7.20. Комітет з аудиту може приймати рішення з питань, внесених на його розгляд, шляхом заочного голосування (опитування) членів Комітету з аудиту в порядку, який передбачений для заочного голосування членами наглядової ради Товариства.

7.21. Рішення про прийняття рішення шляхом проведення заочного голосування приймається головою Комітету з аудиту або головою наглядової ради Товариства при відсутності голови Комітету з аудиту.

8. Порядок надання пропозицій (висновків) Комітетом з аудиту та порядок їх розгляду наглядовою радою Товариства

8.1. Наглядова рада Товариства приймає рішення з питань попередньо підготовлених Комітетом з аудиту на підставі та в межах пропозицій Комітету з аудиту.

8.2. Мотивоване рішення наглядової ради Товариства про відхилення пропозиції Комітету з аудиту надається наглядовою радою Товариства Комітету з аудиту для повторної підготовки Комітетом з аудиту пропозиції.

8.3. У разі відсутності пропозицій від Комітету з аудиту наглядова рада Товариства не має права приймати рішення з питань, що готуються Комітетом з аудиту для розгляду наглядовою радою Товариства.

8.4. Пропозиція Комітету з аудиту оформлюються відповідним проектом рішення наглядової ради Товариства.

8.5. Пропозиції (висновки) Комітету з аудиту затверджуються на засіданні Комітету з аудиту з оформленням відповідного протоколу, на пропозиції (висновку) зазначається номер та дата протоколу засідання Комітету з аудиту, на якому вона затверджувалася. Пропозиція (висновок) підписується головою Комітету з аудиту або особою, яка виконує його обов'язки на засіданні Комітету з аудиту.

8.6. Пропозиції (висновки) Комітету з аудиту розглядаються наглядовою радою Товариства в порядку, передбаченому законодавством України та Статутом Товариства для прийняття наглядовою радою Товариства відповідних рішень.

9. Заключні положення

9.1. Питання, не врегульовані Положенням, регулюються Статутом Товариства, Положенням про наглядову раду Товариства, законодавством України і рішеннями наглядової ради Товариства.

9.2. Якщо в результаті зміни законодавства України окремі пункти Положення вступають в протиріччя з ними, такі статті втрачають чинність, і до дати внесення змін до Положення, члени Комітету з аудиту керуються законодавством України.