

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

Протоколом Наглядової ради №20/19  
від «12» грудня 2019 року

**ПОЛОЖЕННЯ  
ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ»  
(ідентифікаційний код 00292923)**

**м. Дніпро  
2019**

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про аудиторський комітет ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ» (далі – Комітет) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ» .

1.2. Положення визначає правовий статус, компетенцію, строк повноважень, порядок обрання, організацію роботи, а також права та обов'язки Аудиторського комітету ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ».

## 2. ПРАВОВИЙ СТАТУС АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

2.1. Аудиторський комітет ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ» (далі – Комітет) є постійно діючим консультативним робочим органом, створеним з метою нагляду за процесом підготовки публічної інформації, моніторингу ключових операцій та фінансових показників, відбору зовнішніх аудиторів та контролю якості їх роботи, організації служби внутрішнього аудиту, координування роботи різних служб та підрозділів із метою мінімізації ризиків для бізнесу і захисту прав акціонерів та інвесторів компанії.

2.2. Компетенція Аудиторського комітету визначається цим Положенням, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту – Закон), та Статутом Товариства.

2.3. У своїй діяльності Комітет керується законами України, зокрема Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258, а також указами Президента України і постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, цим Положенням, Положенням про конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності, вимогами Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту, виданими Інститутом внутрішніх аудиторів.

## 3. КОМПЕТЕНЦІЯ ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ 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 Товариства;
- розробку критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності та підготовку тендерної документації;
- проведення конкурсу обрання аудиторської фірми для проведення аудиту річної фінансової звітності;
- інформування органів управління Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- оцінка конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності.
- складання звіту про висновки процедури відбору аудиторської фірми для проведення аудиту річної фінансової звітності.
- представлення рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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

- брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданні Аудиторського Комітету, подавати свої пропозиції;
- брати участь у голосуванні на засіданнях Комітету;

- пропонувати включити питання, що належить до повноважень Аудиторського Комітетів, до порядку денного;
- ініціювати запрошення на засідання Аудиторського Комітету керівництва підприємства, зовнішніх аудиторів, керівника та працівників інших структурних підрозділів підприємства;
- викласти в письмовій формі свою окрему думку в разі незгоди з рішенням, пропозицією чи рекомендацією Комітету, долучити її до протоколу Комітету;
- здійснювати запити на інформацію, необхідну для виконання Аудиторським Комітетом своїх повноважень. Отримувати необхідну інформацію або будь-яке інше сприяння від керівництва підприємства, керівників структурних підрозділів підприємства, зовнішніх аудиторів;
- взаємодіяти з керівництвом підприємства, зовнішніми та внутрішніми аудиторами, працівниками структурних підрозділів підприємства;
- проводити засідання та робочі зустрічі із зовнішніми аудиторами, працівниками підрозділу внутрішнього аудиту без участі керівництва підприємства;
- використовувати будь-які ресурси, необхідні для виконання своїх повноважень, у тому числі звертатися за допомогою до зовнішніх консультантів (експертів) у разі потреби.

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

3.4. Під час виконання своїх обов'язків кожний член Аудиторського комітету повинен діяти неупереджено, об'єктивно та незалежно. Кожен член Аудиторського комітету повинен виконувати свої обов'язки сумлінно, розсудливо та добросовісно, керуючись насамперед інтересам Товариства. Член Аудиторського комітету повинен діяти тільки в межах наданих йому повноважень та компетенції. Делегування членами Аудиторського комітету своїх повноважень, визначених цим Положенням, не допускається.

3.5. Виконавчі органи Товариства зобов'язані сприяти у створенні члену Аудиторського комітету всіх умов, необхідних для виконання ним своїх функцій, та зобов'язані надавати на запит члена Аудиторського комітету всю необхідну інформацію, яка потрібна йому для виконання покладених на нього обов'язків.

3.6. Кожен член Аудиторського комітету під час виконання своїх обов'язків повинен дотримуватися принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності.

3.7. Як тільки член Аудиторського комітету усвідомлює, що він має, або може мати, потенційний конфлікт інтересів у справі, що належить до компетенції Аудиторського комітету, він повинен повністю розкрити інформацію про такий конфлікт або потенційний конфлікт Наглядовій раді, та не брати участь у розгляді такої справи.

3.8. Членам Комітету забороняється розголошувати інформацію яка стала їм відома у зв'язку із здійсненням ними їх повноважень (відповідно до системи внутрішнього контролю).

#### **4. СКЛАД АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

4.1. Керівництво роботою Аудиторського комітету здійснює його Голова, який:

- організовує роботу Аудиторського комітету;
- пропонує порядок денний засідань Аудиторського комітету;
- веде засідання Аудиторського комітету;
- вносить пропозиції Наглядовій раді Товариства щодо змін у складі Аудиторського комітету;

- здійснює інші повноваження відповідно до цього Положення.

4.2. У разі відсутності голови Аудиторського комітету його обов'язки виконує член Аудиторського комітету, якого голова Аудиторського комітету визначає на період своєї відсутності.

4.3. Щонайменше один член аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

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

## 5. ПОРЯДОК РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

5.1. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань. На засідання Комітету можуть бути запрошені члени органу управління, керівники підрозділів, внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

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

5.3. Проведення головою Комітету робочих зустрічей із зовнішніми аудиторами з метою обговорення питань, що належать до повноважень Комітету, із запрошенням на них інших членів Комітету, не є засіданням Комітету.

5.4. Члени Аудиторського комітету приймають участь у засіданнях Аудиторського комітету особисто. Засідання веде Голова аудиторського комітету.

5.5. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні.

5.6. Пропозиції, прийняті на засіданні Комітету, оформляються Звітом, який підписує голова Комітету. Відповідний звіт має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

## 6. Прикінцеві положення

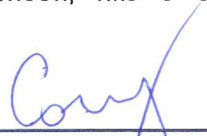
6.1. Засідання Аудиторського Комітету можуть бути проведені за допомогою засобів відеозв'язку в режимі відеоконференції.

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

6.3. Затвердження та внесення змін до цього Положення належить до компетенції органу управління.

6.4. Комітет не несе відповідальності за незабезпечення повноти та достовірності аудиторських звітів, фінансової звітності, яке є обов'язком керівництва підприємства, зовнішніх та внутрішніх аудиторів.

Голова Наглядової ради



I.A. Сотнік

Секретар Наглядової ради



A.A. Костюк

Прозинуровано, проинуровано на  
аркушах 4 Кривий Ріг  
та скріплено печаткою ПРАТ «Кривий Ріг Цемент»  
Секретар А.М.Костюк  
Товариства