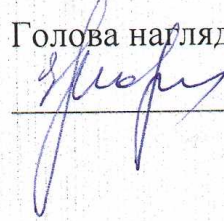


ЗАТВЕРДЖЕНО

рішенням Наглядової ради АТ «ДАЗ»
28 грудня 2023 р., протокол № 326

Голова наглядової ради



Є.В.Морозенко

ПОЛОЖЕННЯ

**про Комітет наглядової ради
з питань аудиту (аудиторського комітету)
Приватного акціонерного товариства
«Дніпропетровський агрегатний завод»**

1. Загальні положення.

1.1. Положення про комітет наглядової ради з питань аудиту (аудиторський комітет) Приватного акціонерного товариства «Дніпропетровський агрегатний завод» (далі – АТ «ДАЗ» або Товариство) (далі – Положення) розроблене відповідно до законодавства України, Статуту, Положення про наглядову раду АТ «ДАЗ» та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.

1.2. У своїй діяльності Комітет керується законодавством України, рішеннями, прийнятими Загальними зборами та Наглядовою радою Товариства, Статутом та Положенням про наглядову раду АТ «ДАЗ», цим Положенням та іншими нормативними документами.

1.3. Комітет створюється за рішенням Наглядової ради Товариства і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Комітет не є органом управління.

1.4. Фінансування діяльності Комітету, у тому числі залучення для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів, здійснюється Товариством у порядку, визначеному п.1.5 цього Положення та/або рішенням Загальних зборів.

1.5. Розмір винагороди залучених для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів визначається рішенням Наглядової ради за пропозицією Комітету.

Члени наглядової ради Товариства, які обрані до складу Комітету, за виконання обов'язків членів або Голови комітету додаткову винагороду не отримують.

Товариство в особі його Виконавчого органу (далі - Правління) забезпечує необхідне фінансування та організаційно-технічне забезпечення діяльності Комітету.

2. Мета створення Комітету з питань аудиту.

2.1. Основною метою створення Комітету є забезпечення ефективної роботи Наглядової ради (далі – Рада) у вирішенні питань, віднесених до предмету відання Комітету, та з метою залучення до управління Товариством кваліфікованих фахівців і стимулювання їх роботи.

3. Предмет відання Комітету з питань аудиту.

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

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;

2) перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками;

3) надання рекомендацій щодо лобову, призначення на посаду,

3.2. До предмета відання Комітету щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:

1) надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;

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

3) 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;

4) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;

5) 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;

6) інші питання, передбачені законом, Статутом Товариства або цим Положенням.

4. Члени комітету з питань аудиту 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.

У разі надання члену комітету інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання встановленого законом режиму користування та розкриття інформації з обмеженим доступом.

5. До компетенції Комітету також відносяться функції, передбачені Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

6. Наглядова рада Товариства за своїм рішенням має право збільшити перелік питань з аудиту, які відносяться до предмету відання Комітету, без внесення змін до цього Положення.

Рішення про перелік питань, які передаються Комітету для вивчення і підготовки, приймаються простою більшістю голосів членів Ради від їх загальної кількості, які мають право голосу.

7. Права Комітету.

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

1) отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;

2) проводити дослідження з питань, віднесених до предмету відання Комітету;

1) виконувати обов'язки відповідно до своїх предметів відання, зазначених у розділах 3, 4 та 5 цього Положення;

2) у визначеному Радою порядку доповідати їй про результати своєї діяльності не менше одного разу на шість місяців.

Зазначені у доповідях відомості щодо діяльності Комітету повинні містити інформацію про персональний склад Комітету, кількість засідань Комітету та їхню основну діяльність, про наявність зауважень щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту. Такі відомості оприлюднюються на веб-сайті Товариства протягом трьох робочих днів після їх затвердження Наглядовою радою;

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

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

9.1. Комітет з питань аудиту створюється за рішенням Наглядової ради Товариства на постійній основі із числа її членів у кількості 3 (трьох) осіб, яке приймається простою більшістю голосів членів Ради від їх загальної кількості, які мають право голосу.

9.2. Більшість членів Комітету з питань аудиту повинні становити члени ради Товариства, які є незалежними директорами.

Член комітету з питань аудиту може бути одночасно членом іншого комітету Наглядової ради.

9.3. Комітет з питань аудиту очолюється членом Ради – незалежним директором, який обирається до складу Комітету Радою Товариства.

9.4. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Комітет з питань аудиту та будь-який інший комітет Ради.

9.5. 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.

9.6. Члени комітету обираються на строк до проведення Загальних зборів акціонерів Товариства, на якому обирається новий склад Наглядової ради Товариства. Повноваження Комітету, а також будь-якого члена комітету можуть бути достроково припинені рішенням Ради Товариства.

9.7. Повноваження члена Комітету припиняються достроково:

1) у разі припинення повноважень члена Наглядової ради АТ «ДАЗ» у випадках, визначених Статутом Товариства;

2) за бажанням особи за умови подання відповідного письмового повідомлення Голові наглядової ради Товариства за два тижні;

3) за рішенням Ради Товариства за достроковим припиненням повноважень члена

9.9. Члени комітету в рамках компетенції Комітету мають право:

- 1) у письмовій формі вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у Правління Товариства;
- 2) вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету;
- 3) вносити питання до порядку денного засідань Комітету;
- 4) вимагати скликання засідання Комітету;
- 5) здійснювати інші права, передбачені цим Положенням.

9.10. Члени комітету під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства.

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

10. Голова комітету, порядок його обрання.

10.1. Очолює Комітет і організує його діяльність Голова комітету, який обирається Наглядовою радою Товариства більшістю голосів членів Ради від їх загальної кількості, які мають право голосу.

10.2. Голова комітету обирається з числа обраних членів Комітету і який одночасно є незалежним директором.

10.3. За відсутності Голови комітету на засіданні його обов'язки виконує член комітету, який обирається присутніми на засіданні членами комітету.

10.4. За відсутності Голови комітету його функції щодо скликання засідання Комітету, затвердження порядку денного, забезпечення взаємодії Комітету з іншими комітетами та органами управління Товариства та інше тимчасово може виконувати Голова наглядової ради Товариства.

10.5. Голова комітету:

- 1) організовує роботу Комітету (визначає дату, час, місце, форму проведення і затверджує порядок денний засідань Комітету);
- 2) скликає засідання Комітету та головує на них;
- 3) представляє Комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими комітетами при Раді, Правлінням, керівниками підрозділів Товариства та іншими органами та особами;
- 4) забезпечує в процесі діяльності Комітету дотримання вимог законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;
- 5) має право вирішального голосу у разі розподілу голосів порівну під час голосування членами Комітету на його засіданні;
- 6) здійснює інші повноваження, передбачені законодавством України, Статутом Товариства та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

Комітету веде Голова, або один із членів комітету, який обраний на відповідному засіданні у разі відсутності Голови комітету.

Член комітету вважається присутнім на засіданні Комітету, 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.

11.3. Члени комітету повинні брати участь у його роботі та голосувати особисто.

11.4. Функції Секретаря комітету виконує Корпоративний секретар Товариства, а у разі його відсутності – інша особа, визначена Наглядовою радою.

11.5. Засідання Комітету скликається Головою комітету за власною ініціативою або на письмову вимогу:

- 1) Голови або члена наглядової ради Товариства;
- 2) Голови правління або члена правління Товариства;
- 3) зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) АТ «ДАЗ».

Вимога про скликання засідання Комітету направляється за місцезнаходженням Товариства та повинна містити інформацію про особу, що вимагає скликання засідання Комітету, підпис такої особи, перелік питань, що потребують обговорення на засіданні Комітету.

Секретар Комітету повідомляє Голову комітету або, у разі його відсутності або неможливості виконання ним своїх обов'язків, Голову наглядової ради про надходження вимоги не пізніше наступного робочого дня після надходження вимоги до Товариства.

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

11.7. Засідання Комітету є правомочним, якщо в ньому бере участь більш ніж половина її складу.

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

11.9. У випадку відсутності Голови комітету його функції на засіданні виконує член комітету, що обирається присутніми на засіданні членами комітету відповідно до п.10.3 цього Положення, який має право вирішального голосу у разі розподілу голосів порівну під час голосування членами комітету на засіданні.

11.10. Голова та члени правління, зовнішній аудитор (аудиторська фірма), інші особи (крім членів наглядової ради) мають право відвідувати засідання Комітету лише на

11.12. Протокол засідання Комітету повинен містити:

- 1) спосіб проведення засідання Комітету (очне або заочне голосування);
- 2) місце, дату і час проведення засідання (у разі проведення засідання Комітету шляхом очного голосування) або дату голосування бюлетенями (при проведенні засідання шляхом заочного голосування);
- 3) перелік осіб, що приймали участь в засіданні;
- 4) порядок денний засідання;
- 5) питання, винесені на голосування, та підсумки голосування із зазначенням прізвищ членів Комітету, які голосували «за», «проти» або утримались від голосування з кожного питання порядку денного;
- 6) зміст прийнятих рішень.

11.13. Протоколи засідань Комітету зберігаються Корпоративним секретарем Товариства.

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

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

11.16. Рішення про прийняття рішення шляхом проведення заочного голосування приймається Головою комітету або Головою наглядової ради при відсутності Голови комітету.

12. Порядок надання пропозицій (висновків) Комітетом та порядок їх розгляду Наглядовою радою:

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

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

12.2. Пропозиція Комітету оформлюється відповідним протоколом Комітету, який підписується Головою комітету або особою, яка виконує його обов'язки на засіданні Комітету. До протоколу можуть додаватися звіти або проекти рішень для Наглядової ради.

12.3. Протокол засідання Комітету передається Голові наглядової ради Товариства не пізніше 5 робочих днів після проведення засідання Комітету.

12.4. Пропозиції (висновки) Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому діючим законодавством та Статутом для прийняття Наглядовою радою відповідних рішень.

бути відновлена до чисельності, яка може приймати рішення або при наявності інших причин на підставі яких Комітет не може приймати рішень відповідно до норм діючого законодавства, Рада може прийняти рішення про дострокове припинення Комітету з питань аудиту до обрання нового складу Наглядової ради загальними зборами акціонерів.

14. Заключні положення

14.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються Статутом Товариства, Положенням про наглядову раду АТ «ДАЗ» та іншими внутрішніми документами Товариства, законодавством України і рішеннями Наглядової ради.

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