

Положення про контроль та аудит

в _____

1. Загальні положення.

- 1.1. Це Положення визначає основні засади проведення контролю і аудиту в _____ (далі - Організація).
- 1.2. Основною метою процедур контролю та аудиту є встановлення відповідності/невідповідності в усіх суттєвих аспектах діяльності Організації вимогам чинного законодавства, діючим нормам та стандартам.
- 1.3. Види аудиту (контролю): зовнішній і внутрішній.
- 1.4. Для здійснення зовнішнього аудиту (контролю) залучаються на договірних засадах або в порядку, визначеному законодавством, уповноважені суб'єкти аудиторської діяльності, зареєстровані у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, з надання аудиторських послуг, і/або наділені згідно діючого законодавства повноваженнями здійснювати аудит (контроль).
- 1.5. Порядок здійснення зовнішнього аудиту визначається діючим законодавством, а також внутрішніми документами (положеннями, інструкціями тощо) суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють зовнішній аудит.

2. Внутрішній аудит (контроль)

- 2.1. Внутрішній аудит (контроль) здійснюється силами та засобами Організації.
- 2.2. Основні форми здійснення внутрішнього аудиту (контролю):
- підзвітність керівника Організації її засновникам (учасникам) згідно установчих документів Організації;
 - підпорядкованість працівників Організації її керівнику;
 - створення (в разі потреби) Аудиторського комітету Організації за рішенням засновників (учасників) і/або наглядової ради Організації.
- 2.3. Аудиторський комітет Організації – дорадчий орган, який здійснює контролюючі і перевіряючі функції щодо діяльності керівництва та персоналу Організації, за результатами яких формує і подає засновникам (учасникам) Організації висновки, звіти, рекомендації.

3. Основні засади діяльності Аудиторського комітету

- 3.1. Рекомендується кількісний склад Аудиторського комітету визначати в кількості не менше 3 (трьох) і не більше 7 (семи) осіб.
- 3.2. Члени Аудиторського комітету повинні бути незалежними. Член Аудиторського комітету вважається незалежним, якщо на нього відсутній будь-який вплив з боку інших осіб у процесі прийняття рішень під час виконання обов'язків члена Аудиторського комітету. При призначенні членів Аудиторського комітету визначається рівень їхньої незалежності.
- 3.3. До складу Аудиторського комітету можуть входити члени Наглядової ради (якщо така створена), а також можуть входити незалежні експерти. Незалежним експертом може бути особа, яка має повну вищу освіту у галузі економіки, фінансів чи права, досвід роботи за фахом не менше 3 років та має бездоганну ділову репутацію, зокрема не має судимості, не погашеної і не знятої в установленому законом порядку.
- 3.4. Членом Аудиторського комітету не може бути призначений аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з зовнішнього аудиту фінансової звітності Організації, протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг.

3.5. З числа членів Аудиторського комітету обирається голова.

3.6. Головою та членами Аудиторського комітету не можуть бути директор та члени правління (іншого виконавчого органу) Організації.

3.7. Для членів Аудиторського комітету може встановлюватися винагорода, розмір якої має враховувати їхнє робоче навантаження, досвід та особистий вплив.

3.7. Принципи роботи Аудиторського комітету:

- незалежність;
- компетентність;
- неупередженість;
- відкритість та ефективна комунікація.

3.8. Керівництво Організації забезпечує необхідне фінансування та організаційно-технічне забезпечення діяльності Аудиторського комітету.

3.9 Основні завдання Аудиторського комітету:

- контроль за фінансовою організаційно-господарською діяльністю керівництва Організації (з повідомленням про результати контролю засновникам (учасникам) Організації);

- нагляд за веденням бухгалтерського обліку та податково-фінансової звітності;

- надання пропозицій щодо обрання ревізійної комісії/ревізорів (за необхідності) та контроль за їх незалежністю;

- нагляд за результативністю діяльності та незалежністю ревізійної комісії/ревізорів (в разі їх обрання);

- визначення напрямів необхідного аудиту;

- інформування керівництва підприємства про результати аудиту фінансової звітності Організації;

- оцінка кваліфікації, продуктивності та незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають підприємству послуги з обов'язкового аудиту, та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором;

- моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- оцінка сумісності послуг, що не стосуються аудиту, з незалежністю зовнішнього аудитора;

- розробка конкурсних процедур з обрання суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

3.10. При здійсненні своїх функцій Аудиторський комітет співпрацює з керівництвом, ревізійною комісією і наглядовою радою (в разі їх створення), та зовнішнім аудитором для обміну необхідною інформацією.

3.11. До способів обміну інформацією належать: періодичні зустрічі (особисті і за допомогою засобів зв'язку), складання і заслуховування звітів (висновків) за результатами заходів контролю, звітування про стан виконання заходів контролю.

3.12. Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього завдань:

- на щорічній основі аналізує та оцінює надійність та результативність діючої системи внутрішнього контролю та управління ризиками Організації;

- розглядає зауваження та рекомендації зовнішніх аудиторів, незалежних експертів та контролюючих органів, що стосуються оцінки діючої системи внутрішнього контролю Організації;

- проводить зустрічі з керівництвом Організації для обговорення суттєвих ризиків і системи управління ними;

- аналізує нормативно-правові акти, що регламентують процес підготовки фінансової звітності;

- здійснює оцінку методів бухгалтерського обліку та будь-яких змін, які плануються впровадити та які матимуть значний вплив на фінансову звітність;

- здійснює оцінку повноти та достовірності фінансової звітності на основі звітів зовнішніх аудиторів;
- обговорює з керівництвом Організації та зовнішніми аудиторами обґрунтованість і прийнятність принципів бухгалтерського обліку, методів оцінювання активів та зобов'язань, суттєвих коригувань звітності;
- проводить зустрічі з керівництвом Організації та зовнішніми аудиторами з метою обговорення результатів аудиту фінансової звітності;
- розглядає проекти розпорядчих актів, що регламентують діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (в разі його створення);
- аналізує діяльність, ресурси та організаційну структуру підрозділу внутрішнього аудиту з метою недопущення будь-яких обмежень для організації роботи підрозділу внутрішнього аудиту, а також оцінює наявні/потенційні конфлікти інтересів;
- погоджує річний план роботи підрозділу внутрішнього аудиту, розглядає звіт про роботу підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до його річного плану роботи;
- оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору;
- представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг зовнішнього аудиту фінансової звітності;
- узгоджує заходи, що вживатимуться суб'єктом аудиторської діяльності, який надає Організації послуги зовнішнього аудиту фінансової звітності, для зменшення ризиків щодо настання загрози незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання;
- узгоджує заходи для забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, що надає послуги зовнішнього аудиту;
- здійснює моніторинг виконання завдань зовнішнього аудиту фінансової звітності;
- інформує загальні збори засновників (учасників) Організації про результати зовнішнього аудиту фінансової звітності.

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

3.13. 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 інтересами Організації. Член Аудиторського комітету повинен діяти в межах наданих йому повноважень та компетенції. Делегування членами Аудиторського комітету своїх повноважень, визначених цим Положенням, не допускається.

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

3.15. У разі, якщо член Аудиторського комітету 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 керівництву і/або Наглядовій раді (у разі її створення), та не брати участь у розгляді такої справи.

3.16. Керівництво роботою Аудиторського комітету здійснює його голова, який:

- організовує роботу Аудиторського комітету;
- пропонує порядок денний засідань Аудиторського комітету;
- веде засідання Аудиторського комітету;
- вносить пропозиції керівництву та загальним зборам учасників Організації щодо змін у складі Аудиторського комітету.

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

3.18. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету є засідання, які скликаються головою за власною ініціативою або на підставі письмових звернень органів управління Організації. Засідання Аудиторського комітету вважаються правомочними за умови присутності на них не менше половини членів Аудиторського комітету. Члени Аудиторського комітету мають право проводити засідання із застосуванням засобів дистанційного зв'язку, які забезпечують всім учасникам засідання можливість чути один одного, спілкуватися між собою та ідентифікувати результати голосування, про що повинна бути зроблена відповідна відмітка у протоколі засідання Аудиторського комітету. Розгляд питань та прийняття рішень на такому засіданні здійснюється у тому же порядку, що і при фактичній присутності членів Аудиторського комітету на засіданні.

3.19. Дата, час, та місце кожного засідання, перелік питань, що підлягають розгляду на засіданні, та порядок денний кожного засідання визначаються головою Аудиторського комітету та доводяться до членів Аудиторського комітету та інших осіб, які запрошуються для участі в засіданні, не пізніше, ніж за 3 робочих дні.

3.20. На засіданні Аудиторського комітету кожному з членів Аудиторського комітету та запрошеним особам надається можливість для виступу.

3.21. Рішення з питань, що розглядаються на засіданнях Аудиторського комітету, приймаються відкритим голосуванням більшістю голосів присутніх на засіданні членів комітету. У разі рівного розподілу голосів голос Голови Комітету є вирішальним.

3.22. Рішення Аудиторського комітету оформлюється протоколом, який підписується всіма членами Аудиторського комітету, присутніми на засіданні. У протоколі засідання відображаються його реквізити (номер і дата), присутні члени Аудиторського комітету і запрошені особи, порядок денний засідання та доповідачі по кожному питанню, стислий виклад суті проведеного обговорення (дискусій) між членами Аудиторського комітету та запрошеними особами та прийняті рішення Аудиторського комітету по кожному з питань порядку денного та результати поіменного голосування членів Аудиторського комітету, присутніх на його засіданні, з кожного питання. Виклад суті проведеного обговорення та прийнятих рішень в тексті протоколу має відбуватись таким чином, щоб уникнути суттєвих викривлень, неоднозначностей, втрати суттєвої інформації.

3.23. Запрошені особи не мають право впливати та формулювати рішення Аудиторського комітету, які викладаються в протоколі.

3.24. Належним чином оформлені протоколи не пізніше, ніж через 5 робочих днів після дати засідання, направляються всім зацікавленим особам, якщо рішення Аудиторського комітету їх стосується та/або які зобов'язані дане рішення виконувати.

3.25. За результатами конкурсу Аудиторський комітет протягом 5 робочих днів представляє керівництву і/або наглядовій раді (в разі її створення) обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг зовнішнього аудиту фінансової звітності. Узагальнені пропозиції та рекомендації підписуються усіма членами Аудиторського комітету.

3.26. Щорічний звіт, підготовлений для керівництва та засновників (учасників) Організації, повинен містити наступну інформацію:

1) огляд слабких та сильних сторін системи управління ризиками та внутрішнього контролю;

2) коментарі щодо:

а) результатів оцінки;

б) внутрішнього аудиту,

в) облікової політики та фінансового управління, включаючи фінансову звітність та розкриття інформації;

г) обговорення цих питань із зовнішніми аудиторами;

3) дотримання законодавчих та внутрішніх нормативів та інші суттєві питання, розглянуті протягом звітного періоду;

4) незалежність зовнішніх аудиторів, винагорода, що виплачується зовнішнім аудиторам;

- 5) оцінка реалізації заходів, прийнятих за результатами зовнішніх аудитів;
- 6) судові справи та інші суттєві ризики;
- 7) інші питання, що стосуються системи аудиту (контролю) в Організації.

3.27. На вимогу керівництва і/або засновників (учасників) Організації Аудиторський комітет повинен надавати позапланово інформацію про результати своєї діяльності протягом 10-ти календарних днів з моменту надходження відповідного звернення.

3.28. Голова Аудиторського комітету, а також члени комітету можуть скласти з себе свої повноваження при направленні заяви про це керівництву Організації і/або загальним зборам засновників (учасників) Організації.

4. Заключні положення

4.1. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться та затверджуються рішенням керівника Організації за попереднім погодженням із її засновниками (учасниками).

4.2. Відповідальність за підтримання Положення в актуальному стані покладається на керівника Організації.

4.3. У всіх випадках, що стосуються контролю діяльності окремих посадових осіб Організації та які не врегульованих цим Положенням, засновники (учасники), керівництво, працівники Організації повинні керуватись положеннями чинного законодавства, принципами доброчесності, розумності, та виходити з інтересів Організації.