

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протокол засідання Наглядової Ради
ПРАТ «Запоріжсклофлюс»»
№20 від 21.01.2026 р.

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС»**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про внутрішнього аудитора Приватного акціонерного товариства «Запоріжсклофлюс» (далі - **Товариство**) розроблене відповідно до чинного законодавства України та Статуту Товариства.

1.2. Положення про Внутрішнього аудитора (далі - **Положення**) визначає порядок роботи, основні права та обов'язки внутрішнього аудитора (далі - **«Внутрішній аудитор»**) Товариства, його правовий статус та взаємовідносини з органами Товариства у відповідності з чинним законодавством України, Статутом Товариства і трудовим договором, що укладається з Внутрішнім аудитором.

В окремих випадках, виконання функцій внутрішнього аудиту може покладатися на зовнішніх консультантів. В такому випадку Товариство укладає цивільно-правовий договір про надання послуг внутрішнього аудиту, яким встановлюються права та обов'язки сторін щодо проведення внутрішнього аудиту та умови виплати винагороди, а це Положення застосовується в частині, що не суперечить такому договору, якщо сторони прийшли до згоди про застосування цього Положення до їх правовідносин. Від імені Товариства договір з Внутрішнім аудитором підписує особа, уповноважена на це органом управління Товариства, до компетенції якого віднесене це питання.

1.3. Положення, а також усі зміни та доповнення до нього затверджуються Наглядовою радою Товариства (далі - **Наглядова рада**).

1.4. У випадку, якщо норми цього Положення суперечать вимогам Статуту Товариства, пріоритетними є положення Статуту.

2. ЦІЛІ ТА ПРАВОВИЙ СТАТУС ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

2.1. Внутрішній аудитор є посадовою особою Товариства, яка надає необхідну допомогу Наглядовій раді у виконанні ними обов'язків з досягнення стратегічної мети Товариства, що полягає в наданні Наглядовій раді незалежної і об'єктивної інформації для забезпечення ефективного управління Товариством шляхом формування системного підходу щодо управління ризиками, внутрішнього контролю та корпоративного управління.

2.2. Основним напрямком діяльності Внутрішнього аудитора є внутрішній аудит.

2.3. Внутрішній аудитор приймає участь в удосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації.

2.4. Діяльність внутрішнього аудитора полягає в наданні незалежних та об'єктивних консультацій, спрямованих на удосконалення діяльності Товариства. Для цього внутрішній аудитор проводить об'єктивний аналіз фактичних даних з метою здійснення незалежної оцінки і висловлення думки про надійність і ефективність систем, процесів, операцій, а також здійснює консультаційну підтримку Товариству.

2.5. Внутрішній аудитор також виконує інші функції, визначені чинним законодавством, Статутом, рішеннями Наглядової ради Товариства, іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

2.6. З Внутрішнім аудитором укладається трудовий договір, умови якого затверджуються Наглядовою радою. Від імені Товариства трудовий договір з Внутрішнім аудитором підписується особою, уповноваженою Наглядовою радою.

2.7. Трудовий договір є виключно оплатним та має містити:

- повноваження, права та обов'язки сторін;
- завдання, функції Внутрішнього аудитора;
- відповідальність Внутрішнього аудитора;
- розмір, умови та порядок виплати винагороди Внутрішнього аудитора;
- строк повноважень Внутрішнього аудитора, умови розірвання договору.

3. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ НА ПОСАДУ ТА ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

3.1. Внутрішній аудитор призначається на посаду та звільняється з посади рішенням Наглядової ради Товариства.

3.2. Внутрішнім аудитором може бути фізична особа, що:

- є громадянином України, що має повну цивільну дієздатність;
- має спеціальні знання в одній з таких галузей: економіка, фінанси, право, інформаційні технології, облік, логістика, закупівлі, технологія виробництва;

3.3. Одна й та сама особа може призначатися на посаду Внутрішнього аудитора неодноразово.

3.4. Повноваження Внутрішнього аудитора є чинними з дати його призначення та припиняються з дати призначення нового Внутрішнього аудитора, крім випадків дострокового припинення повноважень.

3.5. Строк повноважень Внутрішнього аудитора встановлюється рішенням Наглядової ради Товариства. У разі закінчення цього строку і не прийняття відповідного рішення Наглядовою радою, Внутрішній аудитор продовжує виконувати свої повноваження до дати призначення нового Внутрішнього аудитора. У такому випадку трудовий договір вважається продовженим на строк до дати припинення повноважень Внутрішнього аудитора відповідно до підстав, передбачених чинним законодавством або Статутом Товариства.

3.6. Без рішення Наглядової ради повноваження Внутрішнього аудитора достроково припиняються:

- за його бажанням, за умови письмового повідомлення про це Товариства за 2 (два) тижні (якщо інший строк не передбачений законодавством);
- у разі виявлення невідповідності Внутрішнього аудитора займаній посаді або виконуваній роботі внаслідок стану здоров'я, який перешкоджає продовженню даної роботи;
- у разі виникнення та/або виявлення після призначення Внутрішнього аудитора на посаду обмежень, які встановлені законодавством для посадових осіб Товариства і які виключають можливість виконання обов'язків Внутрішнього аудитора та/або бути посадовою особою Товариства, зокрема набрання законної сили вироком чи рішенням суду;
- у разі смерті, визнання його недієздатним, безвісно відсутнім, оголошення померлим.

4. КОМПЕТЕНЦІЯ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

4.1. Діяльність Внутрішнього аудитора як посадової особи Товариства базується на принципах:

- неухильного дотримання чинного законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення та інших внутрішніх документів Товариства;
- неухильного дотримання принципів об'єктивності та незалежності у процесі виконання своїх функцій;
- професійної компетентності та самостійності мислення.

4.2. До компетенції Внутрішнього аудитора належить:

- перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року;
- оцінка системи внутрішнього контролю щодо достовірності інформації, дотримання законодавства, ефективності та результативності окремих функцій і діяльності підрозділів Товариства;
- оцінювання відповідності системи корпоративного управління Товариства Принципам корпоративного управління України;
- забезпечення органів управління Товариства достовірною інформацією та підготовка пропозицій щодо вдосконалення діяльності Товариства за результатами здійснення внутрішнього аудиту;
- оперативне надання органам управління Товариства якісних рекомендацій щодо усунення недоліків, які виявляються в процесі внутрішнього аудиту та здійснення контролю за усуненням цих недоліків;
- оцінка достовірності, повноти, об'єктивності системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

- здійснення внутрішнього аудиту фінансово-господарської діяльності Товариства шляхом проведення об'єктивної та неупередженої перевірки і оцінки фінансової, операційної та інших систем і процедур Товариства;

- ефективна взаємодія із зовнішніми аудиторами відповідно до законодавства України.

4.3. Внутрішній аудитор відповідає за:

- підготовку та надання не менше одного разу на рік, а також на вимогу органу управління Товариства звіту про діяльність Внутрішнього аудитора, пропозицій, рекомендацій та проектів розпоряджень з питань вдосконалення системи внутрішнього контролю в Товаристві;

- надання звітів про роботу Внутрішнього аудитора, в яких відображаються виявлені в ході аудиторських перевірок недоліків у діяльності Товариства на відповідні рекомендації щодо їх усунення;

- внесення пропозицій відповідному органу управління Товариством щодо порядку роботи Внутрішнього аудитора, розміру і умов оплати праці та преміювання Внутрішнього аудитора, організаційно-технічне забезпечення Внутрішнього аудитора та інше;

- ініціювання скликання засідання відповідного органу управління Товариства;

- підтримку зв'язків із зовнішніми аудиторами Товариства;

- координацію роботи зовнішніх аудиторів для забезпечення максимального охоплення аудитом всіх напрямів діяльності Товариства;

- прийняття рішень з усіх питань, що входять до компетенції Внутрішнього аудитора.

4.4. Внутрішній аудитор має право:

- право доступу до всієї інформації Товариства, необхідної для проведення аудиту;

- право доступу до інформації незалежно від носія, стадії формування або проходження, у тому числі до інформації щодо проектів документів, довідок, розрахунків тощо, а також право доступу до всієї документації та будь-якої іншої інформації, яка потрібна під час проведення внутрішньої перевірки;

- право доступу до інформаційної бази облікових даних (комп'ютерної програми бухгалтерського обліку) на постійній основі в пасивному режимі без права внесення інформації та її корегування;

- право звертатися із запитамі і отримувати матеріали, в тому числі, проекти документів, що виносяться на затвердження органами управління Товариства та одержувати всі протоколи (накази) органів управління Товариства;

- встановлювати відповідність дій та операцій, що здійснюються Товариством, вимогам чинного законодавства України, нормативним актам та рішенням органів управління Товариства;

- при виявленні грубих порушень чинного законодавства, випадків шахрайства, допущених працівниками Товариства, надавати рекомендації органам управління Товариства щодо прийняття відповідних рішень стосовно цих подій та працівників;

- залучати для розробки планових заходів внутрішнього аудиту і виконання окремих завдань за дорученням органів управління Товариства, працівників інших структурних підрозділів, а також фахівців інших юридичних осіб;

- брати участь у програмах, спрямованих на навчання, перепідготовку, підвищення кваліфікації і програмах сертифікації внутрішніх аудиторів;

- проводити операційний (управлінський) аудит з метою виявлення можливостей підвищення продуктивності праці та усунення факторів неефективності;

- отримувати від органів, посадових осіб та працівників Товариства необхідну для здійснення повноважень інформацію і документи;

- виступати ініціатором внесення питань в рамках компетенції Внутрішнього аудитора до порядку денного засідань органів управління Товариства;

- у межах затвердженого кошторису витрат користуватися послугами консультантів, експертів, брати участь у семінарах, нарадах, інших заходах, навчатися на спеціалізованих програмах, спрямованих на підвищення професійної кваліфікації;

- ініціювати внесення змін та/або доповнень до внутрішніх документів Товариства;

- отримувати поштову кореспонденцію, яка надходить на адресу Товариства та стосується компетенції Внутрішнього аудитора;

- отримувати необхідну допомогу від посадових осіб та інших працівників Товариства

при виконанні обов'язків Внутрішнього аудитора;

- бути присутнім на зборах/засіданнях органів управління Товариства;

- скликати засідання органів управління Товариства;

- залучати до виконання завдань, котрі віднесені до його/її компетенції, працівників Товариства в межах їх посадових обов'язків.

4.5. Внутрішній аудитор зобов'язаний:

- дотримуватись вимоги Положення про Внутрішнього аудитора та інших нормативних актів Товариства;

- складати звіти відповідно до вимог, визначених цим Положенням;

- у разі виявлення фактів, що свідчать про заподіяння Товариству збитків його посадовими особами та іншими працівниками, негайно повідомляти про це відповідний орган управління Товариства і здійснювати відповідний запис в аудиторському звіті;

- діяти в інтересах Товариства добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень, з розумним ступенем обачності, професійності та старанності;

- неухильно дотримуватись вимог Статуту Товариства, цього Положення. Інших внутрішніх документів Товариства, рішень органів управління Товариства;

- не розголошувати конфіденційну інформацію, яка отримана при здійсненні внутрішнього аудиту та не розповсюджувати інформацію з обмеженим доступом та інсайдерську інформацію Товариства, за винятком випадків, передбачених чинним законодавством або Статутом Товариства;

- уникати конфлікту інтересів, не отримувати від третіх осіб винагород за виконання функцій і повноважень Внутрішнього аудитора або за вчинення дій чи бездіяльності в якості Внутрішнього аудитора;

- у разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню посадових обов'язків негайно повідомляти про це орган управління Товариства, к компетенції якого віднесено питання призначення на посаду та припинення повноважень Внутрішнього аудитора;

- повідомляти Товариство про характер та обсяг заінтересованості у випадках та порядку, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства»;

- інші обов'язки відповідно до законодавства та внутрішніх документів Товариства.

5. ПІДЗВІТНІСТЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА

5.1. Наглядова рада за потреби може затверджувати план роботи Внутрішнього аудитора та строки його виконання, встановлювати форму та періодичність звітності, а також способи оцінки результатів діяльності Внутрішнього аудитора.

5.2. Наглядова рада за потреби заслуховує звіт Внутрішнього аудитора про результати перевірок та вживає заходи щодо усунення виявлених недоліків та підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності Товариства.

5.3. Внутрішній аудитор не рідше одного разу на рік звітує перед Наглядовою радою.

5.4. Внутрішній аудитор може бути притягнений до відповідальності згідно з чинним законодавством України.

5.5. Внутрішній аудитор не несе відповідальності та не має владних повноважень щодо операцій, за якими він здійснює аудит.

6. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Внесення змін до Положення є компетенцією органу управління Товариства - Наглядової пали. Рішення Наглядової пали Товариства про внесення змін до Положення приймається в порядку, передбаченому Статутом Товариства та Положенням про Наглядову палу.

6.2. У разі неможливості прийняття відповідного рішення Наглядовою палогою Товариства до компетенції якої віднесено питання призначення на посаду та припинення повноважень Внутрішнього аудитора, таке рішення в будь-якому разі приймається Загальними зборами.

Голова Наглядової ради



Сергій ОСЕЛЕДЧИК