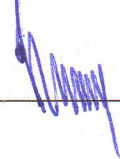


ЗАТВЕРДЖЕНО:  
Наглядовою радою ПАТ «МОНФАРМ»  
Протокол Наглядової ради  
від 23 травня 2024 року

Голова Наглядової ради

  
\_\_\_\_\_ Яків КУЗНСЦОВ

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**про комітет Наглядової ради**  
**Публічного акціонерного товариства**  
**«МОНФАРМ» з питань аудиту**



## 1. Загальні положення

1.1. Це Положення про комітет Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «МОНФАРМ» з питань аудиту (далі – Положення) розроблено відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту Публічного акціонерного товариства «МОНФАРМ» (далі – Товариство або ПАТ «МОНФАРМ»), Положення про Наглядову раду ПАТ «МОНФАРМ» та інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства.

1.2. Комітет Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «МОНФАРМ» з питань аудиту (далі – Комітет з аудиту або Комітет) утворюється за рішенням Наглядової ради Товариства і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Комітет з аудиту не є органом управління.

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

1.4. З метою забезпечення діяльності комітету з питань аудиту Наглядова рада може прийняти рішення щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (утворення служби внутрішнього аудиту). Внутрішній аудитор (служба внутрішнього аудиту) призначається (утворюється) Наглядовою радою і є підпорядкованим та підзвітним (підпорядкованою та підзвітною) безпосередньо члену Наглядової ради - Голові комітету з питань аудиту. Призначення на посаду і звільнення з посади керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора) та затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат, проводиться Наглядовою радою Товариства.

1.5. Фінансування діяльності Комітету з аудиту, у тому числі залучення для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів, здійснюється Товариством у порядку, визначеному п.1.6 цього Положення та/або рішенням Загальних зборів.

1.6. 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 Комітет додаткову винагороду не отримують.

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

## 2. Мета утворення Комітету

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

## 3. Предмет відання Комітету з питань аудиту

3.1. Перелік питань, які передаються Комітету для вивчення і підготовки (предмет відання комітету з питань 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 (за наявності);

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

3.1.3. надання рекомендацій щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту та підрозділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;

3.1.4. складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження.

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

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

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

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



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

3.2.5. 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, без внесення змін до цього Положення. Рішення про перелік питань, які передаються Комітету для вивчення і підготовки, приймаються простою більшістю голосів членів Наглядової ради, якщо Статутом не встановлено більшої кількості голосів, необхідної для прийняття такого рішення.

#### **4. Права Комітету**

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

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

4.1.2. заслуховувати звіти та вимагати пояснень від Виконавчого органу, інших працівників Товариства;

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

4.1.4. давати Наглядовій раді пропозиції щодо зупинення дії рішення або розпорядження (наказу), прийнятих Виконавчим органом Товариства, якщо таке рішення або розпорядження (наказ) прийняті з порушенням норм чинного законодавства України чи Статуту, можуть заподіяти шкоду Товариству або суперечать меті діяльності Товариства;

4.1.5. надавати Наглядовій раді інші пропозиції з питань віднесених до предмету відання Комітету з аудиту;

4.1.6. члени Комітету з аудиту мають необмежений доступ у повному обсязі 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**

5.1. Комітет зобов'язаний:

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

5.1.2. у визначеному Наглядовою радою порядку доповідати їй про результати своєї діяльності не менше одного разу на шість місяців.

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

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 інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання режиму користування та розкриття такої інформації, встановленого законом.

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

6.1. Кількісний склад Комітету з аудиту визначається рішенням Наглядової ради Товариства в кількості не менше 3 (трьох) осіб.

6.2. Персональний склад Комітету з аудиту обирається Наглядовою радою Товариства з числа кандидатів (членів Наглядової ради), представлених членами Наглядової ради Товариства або Комітетом Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «МОНФАРМ» з питань визначення винагороди посадовим особам Товариства та з питань призначень (далі – Комітет з винагород та призначень), простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які приймають участь у засіданні.

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

Член Комітету з аудиту може бути одночасно членом Комітету з винагород та призначень та/або членом іншого комітету Наглядової ради.

6.4. Комітет з питань аудиту очолюється членом Наглядової ради – незалежним директором, який обирається до складу Комітету з аудиту Наглядовою радою Товариства.

Наглядова рада одночасно з обранням складу Комітету визначає незалежного директора, який очолює Комітет з аудиту.



- 6.5. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Комітет з аудиту та будь-який інший комітет Наглядової ради.
- 6.6. 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.
- 6.7. 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 Наглядової ради Товариства.
- 6.8. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Комітету з аудиту, в т.ч. особи, яка його очолює припиняються:
- 6.8.1. за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
  - 6.8.2. в разі неможливості виконання обов'язків члена Комітету за станом здоров'я;
  - 6.8.3. в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання своїх обов'язків;
  - 6.8.4. в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
  - 6.8.5. у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена наглядової ради, який є представником акціонера і членом Комітету з аудиту.
  - 6.8.6. у разі складання повноважень незалежним директором, який є членом комітету з аудиту і який перестав відповідати вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», протягом строку своїх повноважень.
- 6.9. У разі якщо кількісний склад Комітету з аудиту стає меншим, ніж визначено цим Положенням та рішенням Наглядової ради, Голова Наглядової ради повинен включити питання про обрання члена (членів) Комітету до порядку денного найближчого засідання Наглядової ради.
- 6.10. Члени Комітету в рамках компетенції Комітету мають право:
- 6.10.1. у письмовій формі вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у Генерального директора Товариства;
  - 6.10.2. вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету;
  - 6.10.3. вносити питання до порядку денного засідань Комітету;
  - 6.10.4. вимагати скликання засідання Комітету;
  - 6.10.5. користуватися іншими правами, передбаченими цим Положенням.
- 6.11. Члени Комітету під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства.
- 6.12. Комітет та/або його члени мають право звертатися для отримання пояснень до працівників Товариства.
- 7. Голова Комітету, порядок його обрання**
- 7.1. Очолює Комітет і організує його діяльність Голова комітету Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «МОНФАРМ» з питань аудиту (далі – Голова Комітету), який обирається Наглядовою радою Товариства більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь в засіданні.
- 7.2. Голова Комітету обирається з числа обраних членів Комітету і який одночасно є незалежним директором.
- 7.3. За відсутності Голови Комітету на засіданні його обов'язки виконує член Комітету з аудиту, який обирається членами Комітету з числа присутніх на відповідному засіданні більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь в засіданні.
- 7.4. 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.
- 7.5. Голова Комітету:
- 7.5.1. Скликає засідання Комітету і головує на них;
  - 7.5.2. Визначає дату, час, місце, форму проведення і затверджує порядок денний засідань Комітету;
  - 7.5.3. Представляє Комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими Комітетами при Наглядовій раді, Виконавчим органом Товариства, керівниками підрозділів Товариства та іншими органами та особами;
  - 7.5.4. Забезпечує в процесі діяльності Комітету з аудиту дотримання вимог законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;
  - 7.5.5. Має право вирішального голосу у разі розподілу голосів порівну під час голосування членами Комітету на засіданні Комітету з аудиту;
  - 7.5.6. Виконує інші функції, передбачені законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.



## **8. Організація роботи Комітету**

8.1. Організаційною формою роботи Комітету є засідання.

8.2. Засідання Комітету проводяться в міру необхідності і вважаються правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини його складу. Засідання Комітету веде Голова, або один із членів Комітету, який обраний на відповідному засіданні за відсутності Голови Комітету.

Член Комітету вважається присутнім на засіданні Наглядової ради, тобто, бере в ньому участь і за умови, 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.

8.3. Члени Комітету повинні брати участь у його роботі та голосувати особисто.

8.4. Засідання Комітету скликаються на вимогу:

- Голови Наглядової ради Товариства;
- Голови Комітету з аудиту;
- будь-якого з членів Наглядової ради Товариства та/або Комітету з аудиту;
- Виконавчого органу.

8.5. Засідання комітету є правомочним, якщо в ньому бере участь більш ніж половина її складу.

8.6. 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 з аудиту.

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

8.8. Рішення Комітету з аудиту оформляються протоколом. Вимоги до оформлення протоколу засідання Комітету аналогічні вимогам до оформлення протоколу засідання Наглядової ради з урахуванням вимог чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів ПАТ «МОНФАРМ» Протокол підписується Головою Комітету або виконуючим його обов'язки на засіданні Комітету.

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

8.10. Комітет з аудиту може приймати рішення з питань, внесених на його розгляд, шляхом заочного голосування (опитування) членів комітету.

8.11. Рішення про прийняття рішення шляхом проведення заочного голосування приймається Головою Комітету з аудиту або Головою Наглядової ради при відсутності Голови Комітету.

8.12. Протокол засідання Комітету з питань аудиту передається Голові Наглядової ради Товариства протягом 5 робочих днів після проведення засідання Комітету.

8.13. Засідання можуть проводитись у режимі відеоконференції, іншими засобами електронного зв'язку, дозволеними чинними нормативними актами. Таке рішення приймається Головою Комітету з питань аудиту або Головою Наглядової ради при відсутності Голови Комітету. Вказаний шлях проведення засідань фіксується у протоколі.

## **9. Припинення повноважень членів Комітету з аудиту**

9.1. Повноваження членів Комітету з аудиту припиняються з моменту прийняття Загальними зборами акціонерів рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради.

9.2. Якщо чисельність Комітету зменшилася з підстав, зазначених в п. 6.9 цього Положення, і Комітет не має кворуму для прийняття рішень, а його чисельність не може бути відновлена до чисельності, яка може приймати рішення або при наявності інших причин на підставі яких Комітет не може приймати рішень відповідно до норм чинного законодавства, Наглядова рада може прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів Комітету з аудиту до обрання нового складу Наглядової ради Загальними зборами акціонерів.

## **10. Заключні положення**

10.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду ПАТ «МОНФАРМ» та іншими внутрішніми документами Товариства, законодавством України і рішеннями Наглядової ради.

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