

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

**Загальними Зборами Учасників  
Агропромислового науково-  
виробничого підприємства «Візит»  
Протокол від 02 листопада 2020р. № 33**

**ПОЛОЖЕННЯ  
Про Аудиторський комітет  
Агропромислового науково-виробничого підприємства «Візит»**

**1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Аудиторський комітет Агропромислового науково-виробничого підприємства «Візит» (далі – Товариство), є постійно діючим консультативним робочим органом Товариства, створеним з метою забезпечення надійності та результативності системи внутрішнього контролю, процесів управління ризиками і контролю, повноти та достовірності фінансової звітності та організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності.

1.2. Аудиторський комітет складається з 3 (трьох) членів (в тому числі Голова Аудиторського комітету).

До складу Аудиторського комітету входять:

- Директор Товариства (голова Аудиторського комітету);
- Комерційний директор Товариства;
- Головний бухгалтер Товариства.

1.3. Аудиторський комітет є підзвітним Загальним Зборам Учасників Товариства.

1.4. Виконавчий орган Товариства здійснює забезпечення Аудиторського комітету усім необхідним для належного функціонування та виконання своїх функцій, прав та обов'язків.

**2. ФУНКЦІЇ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

2.1. Аудиторський комітет Товариства забезпечує:

1) розробку порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, який затверджується Загальними Зборами Учасників Товариства;

2) розробку критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності та підготовку тендерної документації для наступного затвердження Загальними Зборами Учасників Товариства;

3) надання тендерної документації суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;

4) інформування виконавчого органу про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

5) моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;

6) оцінку ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками Товариства;

7) моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

8) оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

9) проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами;

10) складання звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

2.2. При здійсненні своїх функцій Аудиторський комітет співпрацює з виконавчим органом Товариства та зовнішнім аудитором для обміну необхідною інформацією. До способів обміну інформацією належить періодичні зустрічі за участю членів Аудиторського комітету, виконавчого органу Товариства, керівників інших служб Товариства, та зовнішнього аудитора.

2.3. Аудиторський комітет відповідає за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.4. Для проведення конкурсу Аудиторський комітет має розробити і оприлюднити порядок його проведення і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які подаються на розгляд Загальним Зборам Учасників Товариства.

2.5. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору, та складає звіт про висновки процедури відбору. Зазначений звіт розглядається Загальними Зборами Учасників Товариства.

2.6. Загальні Збори Учасників Товариства обирають суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

### **3. ПОВНОВАЖЕННЯ ТА ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

3.1. Аудиторський комітет уповноважений здійснювати всі необхідні дії для забезпечення реалізації ним своїх завдань відповідно до цього Положення.

3.2. Під час виконання своїх обов'язків кожний член Аудиторського комітету повинен діяти неупереджено, об'єктивно та незалежно, виконувати свої обов'язки сумлінно, розсудливо та добросовісно, керуючись насамперед інтересами Товариства. Член Аудиторського комітету повинен діяти тільки межах наданих йому повноважень та компетенції.

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

### **4. ПОРЯДОК РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

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

- організує роботу Аудиторського комітету;
- пропонує порядок денний засідань Аудиторського комітету;
- проводить засідання Аудиторського комітету;
- здійснює інші повноваження відповідно до цього Положення.

У разі відсутності Голови Аудиторського комітету його обов'язки виконує член Аудиторського комітету, якого Голова призначає на період своєї відсутності.

4.2. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету є засідання, які скликаються Головою за власною ініціативою, на вимогу члена Аудиторського комітету або на підставі письмових звернень органів управління Товариства.

4.3. Члени Аудиторського комітету зобов'язані брати участь у засіданнях Аудиторського комітету особисто.

4.4. Засідання Аудиторського комітету вважається правомочним, якщо в ньому беруть участь більше половини членів Аудиторського комітету. Кожний член Аудиторського комітету при голосуванні має один голос. Рішення Аудиторського комітету приймаються простою більшістю голосів членів Аудиторського комітету, присутніх на засіданні.

4.5. На засіданні Аудиторського комітету ведеться протокол, який підписується всіма членами, які приймали участь у засіданні.

4.6. Листування по справах та від імені Аудиторського комітету здійснюється за підписом Голови Аудиторського комітету.

## **5. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

5.1. Положення набуває чинності з моменту його затвердження Загальними Зборами Учасників Товариства і діє до моменту скасування його дії.

5.2. Внесення змін до цього Положення здійснюється за рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства.

5.3. Інші питання, які не врегульовані цим Положенням, регулюються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншими нормативними актами.