

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради

ПРАТ «Черкаське хімволокно»

Протокол №10 від 30 червня 2026 року

2. ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ

ПОЛОЖЕННЯ

ПРО ВНУТРІШНЬОГО АУДИТОРА ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»

ідентифікаційний код: 00204033

3. МЕТА ТА ЦІЛІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

м. Черкаси, 2026 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це положення про Внутрішнього аудитора (далі – **Положення**) Приватного акціонерного товариства «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО» (далі – **Товариство**) розроблене з метою визначення правового статусу, цілей, завдань та функцій, принципів діяльності, прав та обов'язків Внутрішнього аудитора Товариства.

1.2. Положення розроблене відповідно до чинного законодавства України, Глобальних Стандартів Внутрішнього Аудиту та Статуту Товариства.

1.3. Положення, а також будь-які зміни та доповнення до нього затверджуються Наглядовою радою Товариства.

1.5. У своїй діяльності Внутрішній аудитор Товариства керується чинним законодавством України, Глобальними Стандартами Внутрішнього Аудиту, Статутом Товариства, цим Положенням, іншими внутрішніми нормативними актами й рішеннями, прийнятими Наглядовою радою.

2. ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ

2.1. Самостійність та незалежність. Внутрішній аудитор є організаційно та функціонально незалежним від об'єкта перевірки, що забезпечується підпорядкованістю Внутрішнього аудитора, а також чітким визначенням його посадових функцій.

2.2. Об'єктивність та незаангажованість. Внутрішній аудитор є об'єктивним під час збору, оцінювання та повідомлення інформації щодо діяльності чи процесу, який перевіряється. Внутрішній аудитор робить зважену оцінку всіх релевантних обставин, а у своїх судженнях не піддається впливу власних інтересів та інтересів третіх осіб.

2.3. Чесність. Внутрішній аудитор діє добросовісно, проявляє професійну сміливість і неухильно дотримується моральних та етичних принципів. Він виконує свої обов'язки відкрито, об'єктивно та з повагою, зокрема в умовах тиску або ризику несприятливих наслідків. Внутрішній аудитор не бере участі в діяльності, що суперечить законодавству, підриває авторитет організації або дискредитує професію внутрішнього аудиту.

2.4. Конфіденційність. Внутрішній аудитор визнає право власності на інформацію, яку він отримав у ході виконання завдання, та її цінність і не розкриває інформацію без відповідних на те повноважень, за винятком випадків, коли таке розкриття вимагається правовим чи професійним обов'язком.

2.5. Професійна компетентність. Внутрішній аудитор застосовує знання, навички та досвід, необхідні для сумлінного, компетентного, вчасного, результативного і відповідального виконання службових обов'язків. У разі, якщо Внутрішній аудитор не має достатніх знань, навичок чи інших вмінь, необхідних для виконання окремих питань аудиторського завдання, він повинен ініціювати залучення відповідних фахівців, установи чи експертів відповідних органів влади та місцевого самоврядування, державних фондів, підприємств, установ, організацій, інших юридичних осіб для забезпечення виконання аудиторського завдання.

2.6. Неухильне дотримання інтересів Товариства. Внутрішній аудитор допомагає Товариству досягти поставленої мети, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки й підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи контролю й корпоративного управління.

3. МЕТА ТА ЦІЛІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Внутрішній аудит, як система контролю за діяльністю Товариства, має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства та управління ризиками.

3.2. 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;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

3.3. Діяльність Внутрішнього аудитора полягає у наданні незалежних і 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 керівництва Товариства.

4. ПРАВОВИЙ СТАТУС

4.1. 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.

4.2. Внутрішній аудитор призначається Наглядовою радою та є підпорядкованим та підзвітним безпосередньо Наглядовій раді та Голові комітету з питань аудиту.

4.3. Строк повноважень Внутрішнього аудитора визначається рішенням Наглядової ради.

4.3.1. Строк повноважень Внутрішнього аудитора не припиняється одночасно з припиненням повноважень Наглядової ради.

4.3.2. Внутрішній аудитор може призначатись безстроково.

4.3.3. Внутрішній аудитор може бути переобраним на новий строк.

4.4. Основним напрямком діяльності Внутрішнього аудитора є внутрішній аудит.

4.5. Внутрішній аудитор здійснює внутрішній аудит у формі перевірок, оцінки, дослідження та вивчення на підставі доручень чи розпоряджень Наглядової ради.

4.6. З Внутрішнім аудитором укладається трудовий договір, умови якого затверджуються Наглядовою радою. Договір з Внутрішнім аудитором від імені Товариства підписується особою, уповноваженою Наглядовою радою.

4.7. Повноваження Внутрішнього аудитора можуть бути припинені Наглядовою радою з дотриманням порядку, встановленого чинним законодавством України, внутрішніми нормативними документами Товариства та укладеним з ним договором.

4.8. Повноваження Внутрішнього аудитора припиняються достроково:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків Внутрішнього аудитора за станом здоров'я;

- в разі набрання законної сили вироку суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків Внутрішнього аудитора;

- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім.

4.9. Внутрішнім аудитором не може бути призначена особа, яка:

- має судимість за корисливі злочини і за злочини у сфері господарської діяльності, незняту або непогашену в установленому законом порядку;

- за вироком суду, який набрав законної сили, позбавлена права обіймати певні посади та займатись певною діяльністю;

- є Головою або членом Наглядової ради, Головою або членом Правління;

- яка є контролером Товариства або членом сім'ї контролера.

5. ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ

5.1. На Внутрішнього аудитора покладаються такі завдання:

- сприяння розвитку системи внутрішнього контролю Товариства та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінки та аналізу виконання посадовими особами і персоналом Товариства покладених на них обов'язків;
- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
- надання на схвалення Наглядовій раді пропозицій з оцінки та управління ризиками;
- своєчасне виявлення порушень та недоліків у діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності Товариства;
- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків;
- оцінювання розміру, напряму та розподілу ризиків Товариства;
- виявлення сфер потенційних збитків для Товариства, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Товариства;
- надання Наглядовій раді висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю.

5.2. Внутрішній аудитор виконує такі функції:

- нагляд за поточною діяльністю Товариства;
- контроль за дотриманням Товариством законів та нормативно-правових актів;
- перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства;
- аналіз інформації про діяльність Товариства, її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами Товариства;
- виконання інших передбачених чиним законодавством України функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю Товариства.

5.3. Функції та завдання Внутрішнього аудитора можуть бути змінені шляхом внесення змін до Статуту, цього Положення або прийняття відповідного рішення Наглядовою радою.

6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ

6.1. Внутрішній аудитор має право:

- отримувати від посадових осіб Товариства інформацію та документи, необхідні для належного виконання покладених на нього функцій протягом 10 днів з моменту подання письмової вимоги;
- отримувати усні та письмові пояснення від посадових осіб та працівників Товариства щодо питань, які належать до компетенції внутрішнього аудитора;
- оглядати приміщення, в яких зберігаються матеріальні цінності, та перевіряти їх фактичну наявність;
- ініціювати проведення позачергового засідання Наглядової ради з метою вирішення питань, пов'язаних із виникненням загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами;
- вносити пропозиції щодо усунення виявлених під час перевірки порушень та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства;

- залучати для участі у проведенні перевірок, у разі необхідності, професійних консультантів, експертів, аудиторів;
- надавати рекомендації Наглядовій раді стосовно внесення пропозицій щодо питань, включених до проекту порядку денного Загальних зборів;
- бути присутнім на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного.

6.2. За виконання обов'язків Внутрішнього аудитора може виплачуватись винагорода у розмірі та в порядку, встановленому рішенням Наглядової ради.

6.3. Внутрішній аудитор зобов'язаний:

- проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Загальним зборам, Наглядовій раді, Правлінню або ініціатору проведення перевірки;
- доповідати Наглядовій раді про результати проведення перевірок та виявлені недоліки і порушення;
- негайно інформувати Наглядову раду та Правління про факти шахрайства та зловживань, які виявлені під час перевірок;
- надавати рекомендації Наглядовій раді щодо необхідності скликання позачергових Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлених зловживань, вчинених посадовими особами Товариства.

6.4. Додаткові вимоги щодо порядку діяльності Внутрішнього аудитора визначаються рішенням Наглядової ради.

7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ

7.1. Організаційними формами роботи Внутрішнього аудитора є планові та спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

7.2. Планова перевірка проводиться Внутрішнім аудитором за підсумками фінансово-господарської діяльності Товариства за рік з метою надання Загальними зборами висновків по річних звітах та балансах Товариства.

7.3. Спеціальні перевірки проводяться внутрішнім аудитором:

- з власної ініціативи;
- за рішенням Загальних зборів;
- за рішенням Наглядової ради;
- за рішенням Правління;
- на вимогу акціонерів (акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками 5 і більше відсотків голосуючих акцій Товариства.

7.4. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства внутрішній аудитор складає висновок з метою:

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;
- підтвердження даних про факти порушення актів законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності.

8. КООРДИНАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ІНШИМИ СЛУЖБАМИ

8.1. Внутрішній аудитор спілкується і взаємодіє безпосередньо з Наглядовою радою, у тому числі шляхом участі у засіданнях Наглядової ради та, за необхідності, між засіданнями.

8.2. Керівництво Товариства зобов'язане своєчасно реагувати на рекомендації Внутрішнього аудитора.

8.3. Внутрішній аудитор має залишатися повністю незалежними від підрозділів, що перевіряються та будуть підлягати аудиту в майбутньому, зокрема від контрольних процедур, пов'язаних з поточними операціями.

8.4. Діяльність Внутрішнього аудитора має бути вільною від будь-якого втручання з боку інших підрозділів та посадових осіб Товариства, у тому числі щодо питань вибору об'єкту та обсягу аудиту, процедур, частоти, строку проведення перевірок та змісту аудиторських звітів з метою забезпечення незалежності та об'єктивності у діяльності Внутрішнього аудитора.

8.5. Внутрішній аудитор має бути об'єктивним у процесі збору, оцінки та обговорення інформації, що стосується діяльності або процесу, який перевіряється.

8.6. Внутрішній аудитор повинен надавати виважену оцінку з урахуванням усіх відповідних обставин та не перебувати під впливом особистих інтересів або інтересів інших осіб. Це особливе положення Внутрішнього аудитора, яке має за мету забезпечити його незалежність, повинно бути взяте до уваги усіма органами та структурними підрозділами Товариства.

8.7. У питаннях управління ризиками Товариства Внутрішній аудитор взаємодіє з посадовою особою, відповідальною за управління ризиками, зокрема, надає пропозиції до проектів документів щодо управління ризиками.

8.8. Працівники інших підрозділів Товариства не можуть самостійно брати на себе повноваження Внутрішнього аудитора. Проте ті з них, які володіють специфічною інформацією, мають допомагати Внутрішньому аудитору.

9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Положення набирає чинності з дня його затвердження і діє безстроково до моменту його скасування або до моменту втрати чинності, якщо Наглядовою радою не визначено доцільність внесення змін до нього. Положення втрачає свою чинність з дати ліквідації Внутрішнього аудитора як органу Товариства.

9.2. Контроль за виконання цього Положення, здійснення заходів, спрямованих на уникнення конфліктів інтересів та управління ними, здійснює Наглядова рада через комітет Наглядової ради з аудиту.

9.3. У випадку, якщо окремі норми цього Положення суперечать законодавству України та/або Статуту, вони втрачають чинність, та застосовуються відповідні норми законодавства України та/або Статуту. Недійсність окремих норм цього Положення не тягне за собою недійсності інших норм та Положення в цілому.

Голова Наглядової ради



А.І. Віщунів

Прогито, пронумеровано,
сріплено печаткою на 4
аркушах
Корпоративний секретар
В'ячеслав КОРОЛЬ

