

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення наглядової ради державного
публічного акціонерного товариства
«Національна акціонерна компанія
«Украгролізинг»
протокол від 26.02.2026 № 2/2026

Голова наглядової ради



Дмитро ОЛІЙНИК

ПОЛОЖЕННЯ

про комітет наглядової ради
державного публічного акціонерного товариства
«Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
з питань аудиту

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Це Положення про комітет наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізінг» з питань аудиту (далі – Положення) розроблено відповідно до норм законів України «Про управління об'єктами державної власності», «Про акціонерні товариства» та інших нормативних документів, що регулюють діяльність державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізінг» (далі – Товариство).
- 1.2. Комітет наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізінг» з питань аудиту (далі – Комітет) створюється за рішенням наглядової ради Товариства (далі – Наглядова рада) і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій. Комітет не є органом управління Товариством.
- 1.3. Наглядова рада приймає рішення з питань, що належать до компетенції Комітету виключно на підставі і в межах пропозицій Комітету. Якщо Наглядова рада відхилила пропозицію Комітету, вона зазначає мотиви свого рішення і передає його Комітету для повторного розгляду. Висновки Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому статутом Товариства для прийняття Наглядовою радою рішень.
- 1.4. Комітет здійснює свою діяльність відповідно до цього Положення, у своїй діяльності керується законодавством України, статутом Товариства, рішеннями Наглядової ради та іншими нормативними документами.

2. МЕТА УТВОРЕННЯ КОМІТЕТУ

- 2.1. Метою утворення Комітету є забезпечення ефективної роботи Наглядової ради у вирішенні питань, віднесених до її компетенції, і забезпечення безпосереднього контролю Наглядовою радою за фінансово-господарською діяльністю Товариства щодо нагляду за питаннями фінансової звітності, внутрішнього контролю та діяльності внутрішнього аудитора Товариства.

3. ПОВНОВАЖЕННЯ КОМІТЕТУ

- 3.1. До повноважень Комітету відносяться надання Наглядовій раді пропозицій і висновків з наступних питань, які відносяться до компетенції Наглядової ради Товариства:
 - (1) узгодження умов договору на надання аудитором аудиторських послуг та обрання особи, уповноваженої на підписання такого договору з суб'єктом аудиторської діяльності;
 - (2) попередній розгляд річного балансу та фінансової звітності Товариства для винесення їх на затвердження Загальними зборами акціонерів Товариства;
 - (3) ініціювання проведення позачергових аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів, виробничих та функціональних структурних підрозділів;
 - (4) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
 - (5) запровадження та ліквідація посади внутрішнього аудитора Товариства або служби внутрішнього аудиту Товариства, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту), призначення на посаду та звільнення осіб з посад служби внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури служби внутрішнього аудиту Товариства;

- (6) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
 - (7) розгляд та надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження фінансового плану Товариства та звітів про його виконання, річного інвестиційного плану, інвестиційного плану на середньострокову перспективу (три роки) та інших внутрішніх документів Товариства включаючи Положення про облікову політику Товариства.
- 3.2. До предмета відання Комітету щодо організації внутрішнього аудиту належать:
- (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;
 - (2) перегляд не менше одного разу на рік ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками та комплаєнсу;
 - (3) надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту) та керівника відділу бюджету або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування;
 - (4) складання проєкту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження;
 - (5) забезпечення нагляду за системою внутрішнього контролю Товариства;
 - (6) надання пропозицій Наглядовій раді щодо затвердження положення про внутрішнього аудитора (службу внутрішнього аудиту), положення про головного комплаєнс-менеджера та головного ризик-менеджера, внесення змін до них;
 - (7) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо затвердження звітів та висновків внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту), головного комплаєнс-менеджера та головного ризик-менеджера Товариства;
 - (8) надання пропозицій Наглядовій раді щодо річного плану проведення внутрішніх перевірок внутрішнім аудитором (службою внутрішнього аудиту), внесення до нього змін, надання пропозицій щодо прийняття Наглядовою радою рішення про проведення позапланових перевірок, здійснення моніторингу виконання рекомендацій, наданих за результатами проведених перевірок;
 - (9) інші питання, передбачені чинним законодавством та статутом Товариства.
- 3.3. До предмета відання Комітету щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:
- (1) надання рекомендацій Наглядовій раді щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту, та умов договору з ним;
 - (2) оцінка незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту;
 - (3) надання Наглядовій раді рекомендацій щодо 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;
 - (4) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування дирекції на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності;

- (5) дослідження обставин, що можуть бути підставою для припинення дії договору із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності, надання рекомендацій щодо дій, які необхідно вчинити Товариству з огляду на існування таких обставин.
- 3.4. До предмета відання Комітету також належить:
- (1) розгляд проекту Декларації схильності до ризиків Товариства, Стратегії управління ризиками Товариства, Політики про управління ризиками Товариства, Положення про систему внутрішнього контролю Товариства та надання рекомендацій Наглядовій раді щодо їх затвердження;
 - (2) попередній розгляд пропозицій до листа очікувань власника;
 - (3) попередній розгляд проміжного звіту про досягнення цілей діяльності Товариства, визначених у листі очікувань власника;
 - (4) опрацювання поквартального плану досягнення цілей діяльності Товариства, визначених у листі очікувань власника, та надання рекомендацій Наглядовій раді Товариства щодо його погодження;
 - (5) інші питання, винесені на розгляд Комітету Наглядовою радою.
- 3.5. Члени Комітету 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.
- У разі надання члену Комітету інформації з обмеженим доступом така особа зобов'язана забезпечити дотримання режиму користування та розкриття такої інформації, встановленого законом.
- 3.6. Наглядова рада Товариства за своїм рішенням має право збільшити перелік питань, які відносяться до компетенції Комітету, шляхом внесення змін до цього Положення.

4. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ КОМІТЕТУ

- 4.1. Для реалізації повноважень наданих Комітету, Комітет наділяється такими правами:
- (1) отримувати інформацію та документи, що стосуються діяльності Товариства;
 - (2) заслуховувати звіти та вимагати пояснень від генерального директора та/або членів дирекції, інших працівників Товариства, дочірніх підприємств, філій, представництв щодо їх діяльності;
 - (3) проводити дослідження з питань, віднесених до повноважень Комітету;
 - (4) надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади внутрішнього аудитора (керівника служби внутрішнього аудиту), призначення на посади та звільнення осіб з посад служби внутрішнього аудиту Товариства, визначення організаційної структури служби внутрішнього аудиту Товариства;
 - (5) скеровувати діяльність підрозділу внутрішнього аудиту;
 - (6) ініціювати проведення позапланових перевірок внутрішнім аудитором (службою внутрішнього аудиту);
 - (7) вимагати від дирекції Товариства вжиття заходів щодо виконання рекомендацій внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту) та контролювати стан їх виконання;
 - (8) надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

- (9) надавати Наглядовій раді пропозиції, щодо обрання зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
 - (10) проводити зустрічі із суб'єктом аудиторської діяльності для обговорення щорічного аудиту;
 - (11) розглядати звіт та рекомендації зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності;
 - (12) проводити аналіз дотримання дирекцією Товариства та врахування в роботі висновків і рекомендацій суб'єкта аудиторської діяльності;
 - (13) надавати Наглядовій раді інші пропозиції та висновки з питань, віднесених до компетенції Комітету.
- 4.2. Для реалізації повноважень наданих Комітету, на Комітет покладаються наступні обов'язки:
- (1) реалізовувати покладені на Комітет повноваження відповідно до цього Положення, вимог законодавства України, статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;
 - (2) надавати Наглядовій раді Товариства пропозиції (висновки) з питань, що належать до повноважень Комітету;
 - (3) своєчасно інформувати Наглядову раду Товариства про ризики, які виникають у Товариства;
 - (4) не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю Товариства, яка стала відома під час виконання своїх функцій.

5. СКЛАД КОМІТЕТУ ТА ПОРЯДОК ЙОГО ФОРМУВАННЯ, ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ

- 5.1. До складу Комітету входить 4 (чотири) члени Наглядової ради, три з яких є незалежними членами Наглядової ради.
- 5.2. Персональний склад Комітету обирається Наглядовою радою з числа її членів більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні Наглядової ради.
- 5.3. Член Комітету може бути одночасно членом інших комітетів Наглядової ради.
- 5.4. При обранні членів Комітету повинні враховуватися їхня освіта, професійна підготовка, досвід роботи в сфері діяльності Комітету та інші спеціальні знання, необхідні для здійснення членами Комітету своїх повноважень.
- 5.5. Члени Комітету обираються на строк повноважень таких осіб як членів Наглядової ради. Повноваження Комітету, а також будь-якого члена Комітету можуть бути достроково припинені за рішенням Наглядової ради.
- 5.6. Без рішення Наглядової ради повноваження члена Комітету, в тому числі і голови Комітету припиняються:
 - (1) за його бажанням, за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
 - (2) за його бажанням, у разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
 - (3) у разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
 - (4) у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
 - (5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена

Наглядової ради, який є представником акціонера;

- (6) у разі надання про себе завідомо недостовірної інформації під час перебування кандидатом на посаду члена Наглядової ради, якщо статутом Товариства чи чинним законодавством виключається можливість виконання такою особою обов'язків члена Наглядової ради;
 - (7) у разі якщо незалежний член Наглядової ради – член Комітету протягом строку своїх повноважень перестає відповідати вимогам, визначеним статтею 73¹ Закону України «Про акціонерні товариства» та/або іншим вимогам щодо незалежності, передбачених чинним законодавством, такий член Наглядової ради зобов'язаний скласти свої повноваження достроково шляхом подання відповідного письмового повідомлення Товариству;
 - (8) у разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.
- 5.7. Члени Комітету в рамках повноважень Комітету мають право:
- (1) у письмовій формі вимагати документи і інформацію, необхідну для прийняття рішення з питань компетенції Комітету у дирекції, керівників структурних підрозділів Товариства;
 - (2) вносити письмові пропозиції щодо формування плану роботи Комітету;
 - (3) вносити питання до порядку денного засідань Комітету;
 - (4) вимагати скликання засідання Комітету.
- 5.8. Члени Комітету під час здійснення своїх прав і виконанні обов'язків повинні діяти виключно в інтересах Товариства та його акціонерів.
- 5.9. Комітет очолюється головою Комітету, який обирається Наглядовою радою Товариства з числа незалежних членів Наглядової ради.
- 5.10. Одна і та ж особа може очолювати одночасно Комітет та будь-який інший комітет Наглядової ради.
- 5.11. За відсутності голови Комітету на засіданні Комітету його обов'язки виконує член Комітету, який обирається членами Комітету з числа присутніх на відповідному засіданні більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь в засіданні.
- 5.12. За відсутності голови Комітету його функції щодо скликання засідання Комітету, затвердження порядку денного, забезпечення взаємодії Комітету з іншими комітетами та органами управління Товариства тимчасово може виконувати голова Наглядової ради або заступник голови Наглядової ради.
- 5.13. Голова Комітету виконує наступні функції:
- (1) організовує роботу Комітету;
 - (2) скликає засідання Комітету і головує на них;
 - (3) визначає дату, час, місце, форму проведення і затверджує порядок денний засідань Комітету;
 - (4) представляє Комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими комітетами при Наглядовій раді, виконавчим органом Товариства, керівниками структурних підрозділів Товариства та іншими органами та особами;
 - (5) забезпечує в процесі діяльності Комітету дотримання вимог законодавства України та внутрішніх нормативних документів Товариства;
 - (6) виконує інші функції, передбачені законодавством України, статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

- 5.14. З метою повноти і якості підготовки матеріалів до засідань, Комітет має право утворювати експертні групи або залучати незалежних експертів. Розмір винагороди членів експертних груп/незалежних експертів визначається рішенням Наглядової ради за пропозицією Комітету. Комітет має право звертатися також для отримання відповідних висновків та роз'яснень до працівників Товариства.

6. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ КОМІТЕТУ

- 6.1. Організаційною формою роботи Комітету є засідання.
- 6.2. Засідання Комітету проводяться в міру необхідності і вважаються правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини складу Комітету. На засіданні Комітету головує голова Комітету, або один із членів Комітету, який обраний на відповідному засіданні у разі відсутності голови Комітету.
- 6.3. Члени Комітету мають брати участь у його роботі та голосувати особисто шляхом присутності в місці проведення засідання або за допомогою засобів відеоконференції. Інформація про участь члена Комітету в засіданні за допомогою засобів відеоконференції зазначається в протоколі відповідного засідання.
- 6.4. Засідання Комітету скликаються головою Комітету за власною ініціативою або на письмову вимогу:
- голови Наглядової ради Товариства;
 - будь-якого з членів Наглядової ради Товариства;
 - дирекції або члена дирекції;
 - внутрішнього аудитора.
- 6.5. Вимога про скликання засідання в письмовій формі подається голові Комітету або голові Наглядової ради, в разі відсутності голови Комітету, і має містити перелік питань запропонованих для розгляду на засіданні Комітету.
- 6.6. Повідомлення про проведення засідання Комітету за підписом голови Комітету надсилається (надається) членам Комітету, а також ініціатору проведення засідання у порядку та строки визначені статутом Товариства для скликання засідання Наглядової ради.
- 6.7. Повідомлення про засідання Комітету його членам надсилає (надає) корпоративний секретар Товариства.
- 6.8. До повідомлення про засідання Комітету додаються всі необхідні документи, пов'язані з порядком денним засідання Комітету.
- 6.9. До порядку денного засідання Комітету обов'язково включаються питання, запропоновані для розгляду головою Наглядової ради, головою Комітету, членами Наглядової ради, генеральним директором та/або членами дирекції, внутрішнім аудитором.
- 6.10. На засіданнях Комітету не можуть розглядатися питання, не зазначені в повідомленні про проведення засідання Комітету, за винятком випадків, коли за розгляд такого (таких) питання (питань) проголосували всі присутні на засіданні члени Комітету.
- 6.11. 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.
- 6.12. Рішення Комітету оформляються протоколом. Вимоги до оформлення протоколу засідання Комітету аналогічні вимогам до оформлення протоколу засідання Наглядової ради.
- 6.13. Члени Комітету, які не згодні з відповідним рішенням, прийнятим на засіданні, можуть висловити окрему думку, що вноситься до протоколу засідання Комітету.

- 6.14. Направлення повідомлень про засідання Комітету, організація ведення, оформлення, зберігання протоколів засідань Комітету, оформлення інших документів, пов'язаних з діяльністю Комітету, покладається на корпоративного секретаря Товариства.
- 6.15. Комітет може приймати рішення з питань, внесених на його розгляд, шляхом заочного голосування (опитування) членів комітету в порядку та у спосіб, які передбачені для заочного голосування членами Наглядової ради.
- 6.16. Комітет не менше одного разу на шість місяців готує звіт про свою діяльність, що виноситься на розгляд та затвердження Наглядовою радою Товариства.

Звіт про результати діяльності Комітету повинен містити інформацію про персональний склад Комітету, кількість проведених засідань протягом звітного періоду та основну діяльність Комітету. Звіт повинен також містити оцінку незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту.

Звіт про результати діяльності Комітету оприлюднюється на вебсайті Товариства протягом трьох робочих днів після затвердження звіту Наглядовою радою.

7. ПОРЯДОК НАДАННЯ ПРОПОЗИЦІЙ (ВИСНОВКІВ) КОМІТЕТОМ ТА ПОРЯДОК ЇХ РОЗГЛЯДУ НАГЛЯДОВОЮ РАДОЮ.

- 7.1. З моменту створення Комітету, Наглядова рада Товариства приймає рішення з питань, що належать до компетенції Комітету, виключно на підставі і в межах пропозицій Комітету.
- 7.2. Пропозиція Комітету має містити запропоновані проекти рішень для Наглядової ради з питань наданих на розгляд Комітету.
- 7.3. Пропозиції (висновки) Комітету затверджуються рішенням Комітету на його засіданні з оформленням відповідного протоколу Комітету.
- 7.4. Пропозиції (висновки) Комітету розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому діючим законодавством та статутом Товариства для прийняття Наглядовою радою рішень.
- 7.5. Якщо Наглядова рада відхилила пропозицію Комітету, вона зазначає мотиви свого рішення і передає його Комітету для повторного розгляду.

8. ПЕРЕХІДНІ ТА ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

- 8.1. Питання, не врегульовані цим Положенням, регулюються статутом Товариства та іншими внутрішніми документами Товариства, законодавством України, і рішеннями Наглядової ради.
- 8.2. Якщо будь-яке положення цього Положення буде визнано недійсним у встановленому законом порядку, це не тягне за собою визнання недійсними інших положень цього Положення.
- 8.3. У випадку розбіжностей між нормами цього Положення та статутом Товариства, перевагу мають положення статуту.
- 8.4. У випадку внесення змін до законодавства України та у разі розбіжностей між нормами таких нормативно-правових актів та нормами цього Положення, це Положення застосовується в частині, що не суперечить нормам таких нормативно-правових актів.
- 8.5. До моменту обрання до складу Наглядової ради незалежних членів Наглядової ради, норми цього Положення в частині входження до складу Комітету незалежних членів Наглядової ради та обрання голови Комітету зі складу незалежних членів Наглядової ради не застосовується.
- 8.6. У разі, якщо протягом певного періоду часу одним з акціонерів Товариства є/буде держава в особі уповноваженого органу, це Положення діє/діятиме в частині, що не суперечить законодавству з питань управління державними корпоративними правами, а норми

нормативно-правових актів з питань управління державними корпоративними правами мають/матимуть переважну силу перед нормами цього Положення.

- 8.7. З урахуванням положень п.8.6 цього Положення, у разі, якщо протягом певного періоду часу одним з акціонерів Товариства є/буде держава в особі уповноваженого органу та щодо належних державі акцій буде прийнято рішення про їх приватизацію це Положення діє/діятиме в частині, що не суперечить законодавству з питань приватизації, а норми нормативно-правових актів з питань приватизації мають/матимуть переважну силу перед нормами цього Положення.

Прощито та пронумеровано

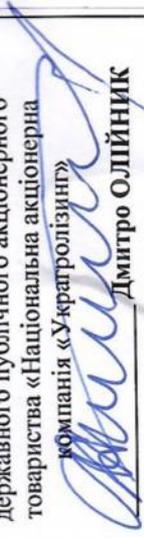
9 (дев'ять) аркушів

Голова наглядової ради

державного публічного акціонерного

товариства «Національна акціонерна

компанія «Укратролізінг»


Дмитро ОЛІЙНИК