



ЯК ПОБУДУВАТИ ЕФЕКТИВНУ РОБОТУ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

ОЛЕНА МАКЕСВА
ГОЛОВА КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ
НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ПАТ «УКРНАФТА»

КОМІТЕТ З ПИТАНЬ АУДИТУ ПАТ «УКРНАФТА»

- Комітет з питань аудиту ПАТ «УКРНАФТА» створений у відповідності до ст. 56 Закону України «Про акціонерні товариства», п. 9.2.18 Статуту ПАТ «УКРНАФТА» та розділу 7 Положення про Наглядову раду ПАТ «УКРНАФТА».
- Кількісний склад Комітету з питань аудиту становить 5 членів Наглядової ради, з яких три - незалежні директори, двоє – з числа акціонерів та/або їх представників.
- Голова Комітету з питань аудиту - сертифікований аудитор. Серед членів комітету: юрист, інвестиційний брокер, податковий консультант, фінансист, аудитор.



ПОВНОВАЖЕННЯ ТА КОМПЕТЕНЦІЯ КОМІТЕТУ

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЯКІ ПЕРЕДАЮТЬСЯ КОМІТЕТУ ДЛЯ ВИВЧЕННЯ І ПІДГОТОВКИ **ЩОДО ОРГАНІЗАЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

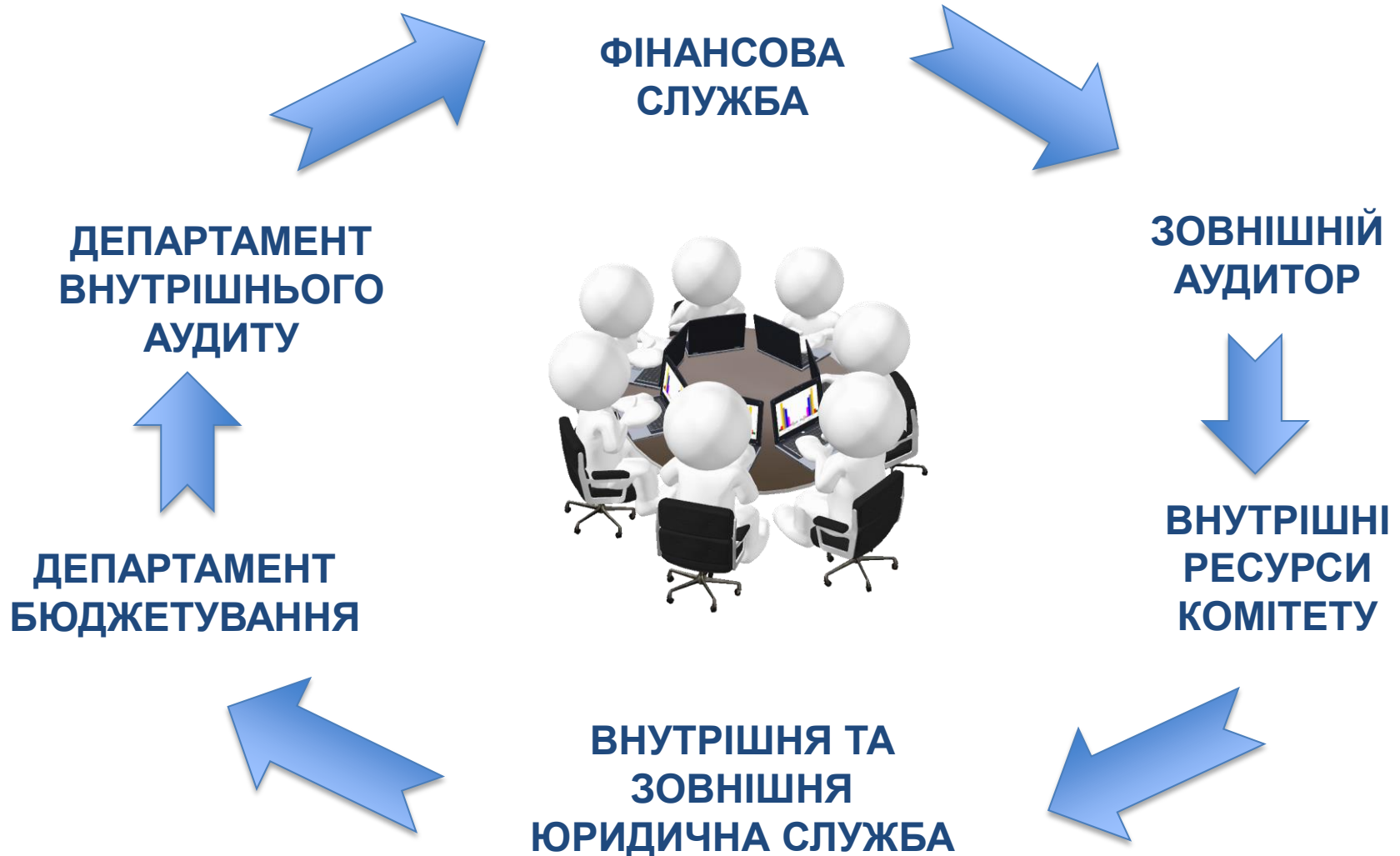
- здійснення **моніторингу цілісності фінансової інформації**, що надається Товариством, зокрема перегляд відповідності та послідовності бухгалтерських методів, що використовуються Товариством
- перегляд не менше одного разу на рік **ефективності здійснення внутрішнього аудиту та систем управління ризиками**
- надання рекомендацій щодо **підбору, призначення, перепризначення та звільнення керівника відділу внутрішнього аудиту та відділу бюджету** або іншого підрозділу, до компетенції якого належить питання бюджетування
- складання проекту бюджету Наглядової ради та подання його на затвердження

ПОВНОВАЖЕННЯ ТА КОМПЕТЕНЦІЯ КОМІТЕТУ

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЯКІ ПЕРЕДАЮТЬСЯ КОМІТЕТУ ДЛЯ ВИВЧЕННЯ І ПІДГОТОВКИ **ЩОДО ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ)**

- надання рекомендацій Наглядовій раді щодо **підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора** (аудиторської фірми) та умов договору з ним
- **контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора** (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг
- **перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації**, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою)
- дослідження проблем, що можуть бути підставою для будь-якого звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій

ІНСТРУМЕНТИ ТА ВАЖЕЛІ КОМІТЕТУ



ВІД ЧОГО ЗАЛЕЖИТЬ ЕФЕКТИВНІСТЬ РОБОТИ КОМІТЕТУ?



ПРОФЕСІЙНА ТА
НЕЗАЛЕЖНА КОМАНДА
КОМІТЕТУ



ЧІТКИЙ ПЛАН РОБОТИ ТА
ГРАФІК ЗУСТРІЧЕЙ



ПОСТІЙНИЙ ДІАЛОГ З
ВНУТРІШНІМИ ТА
ЗОВНІШНІМИ ЕКСПЕРТАМИ



АНАЛІЗ, ПЕРЕВІРКА ТА
СПІВСТАВЛЕННЯ ДАНИХ,
ОТРИМАНИХ З РІЗНИХ
ДЖЕРЕЛ, ЗДОРОВИЙ
СКЕПТИЦИЗМ



ВІДПОВІДАЛЬНЕ ЛІДЕРСТВО



ПЕРСОНАЛЬНА
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ
КОМІТЕТУ



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ