

# **ПРАВИЛА ЗА ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

## *КЪМ „АТОМЕНЕРГОРЕМОНТ“ АД*

### **I. РАЗДЕЛ „ФУНКЦИЯ/РОЛЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ“**

1. Одитният комитет провежда периодични прегледи на счетоводните и финансово-отчетни политики, процеси и системи за вътрешен контрол, които се провеждат от независимите одитори, финансовия и висшия менджмънт и отдела за вътрешен одит.
2. Одитният комитет работи за това в предприятието да се възприемат качествени финансово - счетоводни политики и вътрешни контроли, да се оптимизират финансовите рискове, да се предотвратят измамите и да се гарантират принципите на независимостта при избора и сътрудничеството с външните и вътрешни одитори.

### **II. РАЗДЕЛ „ЧЛЕНСТВО“**

3. Комитета по одит се състои от най - малко трима члена, експерти, избрани от общото събрание на акционерите за срок от 4 години.
4. Първият състав на членовете на одитния комитет е с мандат от 4 години.
5. Членовете на одитния комитет се избират и освобождават от общото събрание на акционерите.
6. Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбрани без ограничения.

### **III. РАЗДЕЛ „ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЧЛЕНОВЕТЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ“**

7. За членове на одитния комитет могат да бъдат избирани само лица, които имат завършено висше образование с придобита образователно-квалификационна степен "магистър";
8. Имат професионален опит и познания в областта, в която работи Дружеството;
9. Задължително един от членовете на одитния комитет да е с висше икономическо образование с придобита квалификационна степен магистър по специалност „Счетоводство и контрол“ или „Финанси“, и да има придобит минимум 5 годишен професионален опит в сферата на счетоводството и одита.
10. Не са изпълнителни директори, членове на управителни органи на юридическото лице и лица, намиращи се в трудови правоотношения с юридическото лице.
11. Не са в трайни търговски отношения с Дружеството, както и да не са членове на управителен или надзорен орган, прокурист или лице което е в трайни търговски отношения с предприятието;
12. Не са свързани лица с друг член на управителен или надзорен орган на предприятието;

13. По решение на Общото събрание за членове на одитния комитет могат да се избират и членове на надзорния орган на предприятието или членове на управителния орган, които не са изпълнителни членове на органите на управление, като в този случай мнозинството от членовете на одитния комитет следва да са външни за и независими от Дружеството, съгласно чл. 107, ал. 4 от ЗНФО.

#### **IV. РАЗДЕЛ „ПРАВОМОЩИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ“**

14. За осъществяване на своите функции Одитният комитет има право да разследва и да решава всички сигнали за нередности, сведени на неговото внимание.
15. За изпълнение на правомощията по предходния член Одитният комитет има право да привлича и ангажира външни за предприятието експерти.
16. Членовете на Одитния комитет имат право на достъп до всякакъв вид информация, касаеща изпълнението на неговите функции.
17. Одитният комитет издава вътрешен за предприятието бюлетин, в който включва, разработва и представя въпроси, касаещи съществени аспекти на финансово счетоводната система, контрола, както и за съществени изменения в нормативната уредба.

#### **V. РАЗДЕЛ „ПРЕДСЕДАТЕЛ“**

18. Заседанията и работата на одитния комитет се водят от председател.
19. Председателят се избира от членовете на Одитния комитет.
20. Председателят се избира с мандат от 4 години.
21. Председателят не може да бъде преизбран за повече от един мандат;
22. Председателят свиква редовните и извънредните заседания на Одитния комитет;
23. Председателят разработва и включва въпросите от дневния ред;
24. Председателят представя Годишния отчет за дейността на Одитния комитет пред Общото събрание на Одитния Комитет и Съвета на директорите;
25. Председателят представлява Одитния комитет пред професионални, съсловни и браншови организации, работещи по въпросите на вътрешния и външния одит.

#### **VI. РАЗДЕЛ „ФИНАСОВ ЕКСПЕРТ“**

26. С решение на Общото събрание от състава на одитния комитет може да бъде избран и „финансов експерт“;
27. За финансов експерт може да бъде избрано лице с висше икономическо образование с придобита квалификационна степен магистър по специалност „Счетоводство и контрол“ или „Финанси“, което лице има придобит 5 годишен професионален опит в сферата на счетоводството и одита.

28. Финансовият експерт към Одитния комитет отговаря, съблюдава и докладва за адекватността на счетоводните политики и практика в предприятието, както и за тяхната законосъобразност.
29. Финансовият експерт към Одитния комитет отговаря и съблюдава за законосъобразността при провеждане, отчитането на резултатите и документирането на външния одит.

#### **VII. РАЗДЕЛ „ПРОВЕЖДАНЕ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ЗАСЕДАНИЯТА“**

30. Одитният комитет провежда редовни заседания в рамките на финансовата година, като интервала между тях и точните дати за провеждане се определят от Одитния комитет и се представят на Изпълнителния директор на дружеството, както и на пряко ангажираните във вътрешния и външен одит лица;
31. Одитният комитет провежда и извънредни заседания, които се свикват от Председателя, като известия за провеждането им се изпращат до членовете най - малко седем дни преди провеждането им.
32. Редовните заседанията се провеждат по предварително определен дневен ред, който е предоставен/изпратен до членовете на одитния комитет или обявен във вътрешния бюлетин най - малко седем дни преди провеждането на заседанието.
33. По решение на членовете на Одитния комитет предварително се обявява дали заседанията ще са „отворени“ или „затворени“ за желаещи да присъстват ръководители и служители на функционални направления „Атоменергоремонт“ АД.
34. За провеждането на заседанията и за станалите обсъжданията се води Протокол;
35. За съществени въпроси от компетентността на одитния комитет, за препоръки и констатации се издават Резолуции;
36. За Протоколите и Резолуциите на Одитния комитет се водят отделни книги.
37. На заседанията на Одитния комитет по покана на Председателя могат да присъстват и външни експерти.
38. Одитният комитет изготвя Годишен отчет за дейността си и за функциите на одита в предприятието, като представя Отчета пред Редовното общо събрание.
39. Изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни Годишен доклад за дейността си.

#### **VIII. РАЗДЕЛ „КВОРУМ И МНОЗИНСТВО“**

40. Одитният комитет провежда заседание в присъствието на всичките му членове.
41. Всеки от членовете на Одитния комитет има право на един глас.
42. Решенията на одитния комитет се вземат с 2/3 от гласовете на присъстващите;

**IX. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ОБЩО СЪБРАНИЕ/ ЕСК.**

43. Одитният комитет участва в работата на Общото събрание със съвещателен глас.
44. Одитният комитет представя пред редовно годишно събрание Отчет за цялостната дейност на комитета.
45. При поискване от страна на Съвета на директорите или акционерите одитният комитет дава разяснения и консултации по въпросите на одита.
46. Одитният комитет, с изрична резолюция, представя препоръка за избор на регистриран одитор пред ЕСК.

**X. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ВЪТРЕШНИ ОДИТОРИ**

47. Одитният комитет наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
48. Одитният комитет преглежда и одобрява годишния план за одитиране, разработен от вътрешните одитори.
49. Одитният комитет провежда консултативни и дискуссионни срещи с вътрешните одитори.
50. Одитният комитет прави преглед на независимостта на вътрешните одитори.

**XI. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ВЪНШНИ ОДИТОРИ/РЕГИСТРИРАНИ ОДИТОРИ/**

51. Одитният комитет проверява и наблюдава независимостта на външния одитор в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
52. Одитният комитет проверява и съблюдава всички, несвързани с одита услуги предоставени от външния одитор.
53. Одитният комитет преглежда, оценява и резюлира представените от външния одитор доклади по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита.
54. Одитният комитет се среща с външния одитор, за да оцени средата на вътрешните контроли и да оцени независимостта на функцията на одита.
55. Одитният комитет разработва и провежда процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
56. Одитният комитет наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

Г

57. Одитният комитет и регистрираният одитор обсъждат рисковете по отношение на независимостта на одитора, както и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези рискове.

## **XII. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РАБОТАТА НА**

### **РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ /КПНРО/**

58. Одитният комитет изготвя и предоставя на Комисията в срок до 30 юни Годишен доклад за дейността си.

59. Оказва съдействие на Комисията относно провеждани наблюдения на качеството, развитието и конкуренцията на пазара на предоставяне на услуги във връзка със задължителния одит на предприятията от обществен интерес, съгласно изискванията на чл. 27 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

60. Изпълнява предписания дадени от Комисията за подобряване дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес.

61. Провежда консултации, участва в срещи, организирани от Комисията с цел повишаване на качеството, развитието и конкуренцията на пазара на предоставяне на услуги във връзка със задължителния одит на предприятията от обществен интерес.

## **XIII. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ПРОФЕСИОНАЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ**

62. Комитета по одита активно поддържа и развива взаимоотношения с професионални и съсловни организации развиващи дейност в сферата на вътрешния и външния одит.

63. Комитета по одит има право да членува и да участва в дейността на организации, работещи за развитието и утвърждаването на етични, професионални и организационни норми на Одиторските комитети.