

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Протоколом Загальних Зборів
Товариства з обмеженою відповідальністю

«АЛЬФАФІНАНС»

№ _ від 03 жовтня 2022 р.

«ЗАСВІДЧЕНО»

Директор

ТОВ «АЛЬФАФІНАНС»

А.В.Глушковський



Положення про систему корпоративного управління ТОВ «АЛЬФАФІНАНС»

І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про систему корпоративного управління в ТОВ «АЛЬФАФІНАНС» (далі – Товариство) визначає систему відносин власниками Товариства його менеджерами, клієнтами та іншими зацікавленими особами і окреслює межі, в яких визначаються завдання Товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності Товариства.

1.2. Положення про систему корпоративного управління (далі – Положення) є документом, який закріплює базові положення та стандарти корпоративного управління для забезпечення підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства завдяки забезпеченню:

- належної уваги до інтересів учасників;
- рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин;
- фінансової прозорості.

1.3. У Товаристві розуміють корпоративне управління - як процес, який використовується для спрямування та управління діяльністю Товариства з метою забезпечення її безпечності та надійності, а також підвищення вартості.

1.4. Метою Положення є формування та впровадження у повсякденну практику Товариства належних норм та найкращої практики корпоративного управління. Ці норми визначають ставлення власників та керівництва Товариства до сучасних тенденцій у сфері корпоративного управління, до основних проблем корпоративного управління і методів їхнього розв'язання у Товаристві та базуються на беззаперечному дотриманні встановлених загальноприйнятих, прозорих і зрозумілих правил ведення бізнесу на фінансовому ринку, підвищення конкурентоздатності та підвищення довіри до Товариства.

1.5. Положення про систему корпоративного управління Товариства базується на: чинному законодавстві України, яке регулює діяльність небанківських фінансових установ та товариств з обмеженою відповідальністю:

- ЗУ Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю 275-VIII від 06.02.2018 (ЗУ про Товариства);
- ЗУ «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». № 2664-III 12.07.2001. (ЗУ про фінансові послуги);

- ЗУ «Про платіжні послуги» № 1591-IX від 30.06.2021 (ЗУ про платіжні послуги);
 - Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, ПП НБУ від 24 грудня 2021 року № 153 (далі – Положення про ліцензування);
 - Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг власності надавачів фінансових послуг ПП НБУ №30 від 30.04.2021 р. (Положення 30 про структуру власності);
 - Положення про порядок розкриття інформації небанківськими надавачами платіжних послуг ПП НБУ №181 від 17 серпня 2022 р. (Положення 181 про інформацію);
- а також «Концепції побудови систем корпоративного управління, управління ризиками, внутрішнього контролю в небанківських фінансових установах та небанківських фінансових групах» Національного банку України, та проектних документів Методичних рекомендаціях щодо організації корпоративного управління в надавачах фінансових послуг та небанківських фінансових та внутрішніх документах Товариства, Положення про організацію системи управління ризиками в надавачах фінансових послуг та небанківських фінансових групах, Положення про організацію системи внутрішнього контролю в надавачах фінансових послуг та небанківських фінансових групах.

1.6. Основою корпоративного управління є:

- 1) належний рівень підзвітності, що визначається організаційною структурою;
- 2) чіткий розподіл завдань, функцій, визначення обов'язків, повноважень і відповідальності, що закріплюється у внутрішніх документах Товариства;
- 3) належний рівень системи стримування та протипаг;
- 4) кваліфіковані керівники (менеджери), які розуміють свої повноваження та відповідальність і дотримуються високих професійних і етичних стандартів під час виконання своїх функціональних обов'язків.
- 5) створення і функціонуванням адекватної системи внутрішнього контролю та управління ризиками;
- 6) належний рівень підготовки регуляторної та управлінської звітності Товариства.

1.7. Обов'язки, відповідальність і взаємодія органів управління та виконавчого органу (в т.ч. одноосібних) визначаються і задокументовані в Статуті Товариства, цьому Положенні та інших внутрішніх документах Товариства, що сприяє виконанню своїх повноважень належним чином.

1.8. Статут Товариства та внутрішні положення Товариства переглядаються за необхідністю чи з ціллю актуалізації на відповідність дотримання законодавчим вимогам

1.9. Керівники Товариства дотримуються обов'язків дбайливого ставлення та лояльності щодо Товариства відповідно до законодавства України.

1.10. Норми цього Положення керуються учасники, керівники (менеджери) Товариства, та працівників Товариства при виконанні своїх обов'язків.

1.11. Терміни, які використовуються в Положенні означають:

- 1) внутрішні документи – затверджені документи, які поширюють свою дію на внутрішньогосподарські відносини Товариства, включаючи політики за окремими напрямками діяльності, положення, інструкції, методики, правила, стратегії, розпорядження, рішення, накази або документи розроблені в іншій формі, які, серед іншого, регулюють питання щодо організації та функціонування системи корпоративного управління та внутрішнього контролю в Товаристві з урахуванням вимог цього Положення;
- 2) головний бухгалтер - бухгалтер, який очолює утворену бухгалтерську службу Товариства;
- 3) ділова репутація - сукупність документально підтвердженої інформації про особу, що дає можливість зробити висновок про відповідність її господарської та/або професійної діяльності вимогам законодавства, а для фізичної особи - також про належний рівень професійних здібностей та управлінського досвіду, а також відсутність в особи судимості за корисливі

- кримінальні правопорушення і за злочини у сфері господарської діяльності, не знятої або не погашеної в установленому законом порядку;
- 4) декларація схильності до ризиків - термін уживається в значенні, визначеному в нормативно-правовому акті Національного банку України (далі - Національний банк) з питань організації системи управління ризиками;
 - 5) Керівники(менеджери) Товариства – директор Товариства (керівник та члени виконавчого органу Товариства), його заступники та керівники функціональних підрозділів;
 - 6) клієнт - фізична особа (у тому числі споживач фінансових послуг), яка отримує або має намір отримати фінансову послугу;
 - 7) конфлікт інтересів – наявні або потенційні суперечності між особистими інтересами і посадовими чи професійними обов'язками працівника Товариства, що можуть вплинути на добросовісне виконання ним своїх повноважень, об'єктивність та неупередженість прийняття заходів або рішень;
 - 8) ключові особи - особи, які не є керівниками, та відповідальні за здійснення ключових функцій у заявнику або надавачі фінансових послуг:
 - внутрішній аудитор (штатний працівник, на якого покладена функція проведення внутрішнього аудиту, або керівник структурного підрозділу, відповідального за проведення внутрішнього аудиту);
 - головний комплаєнс-менеджер [керівник підрозділу з контролю за дотриманням норм (комплаєнс) або особа, на яку покладена функція такого підрозділу];
 - головний ризик-менеджер (керівник підрозділу з управління ризиками або особа, на яку покладена функція такого підрозділу);
 - 9) ключові процеси надавача фінансових послуг - дії/операції/завдання, що виконуються структурними підрозділами/окремими працівниками Товариства /інформаційними системами, що мають безпосередній та істотний вплив на досягнення цілей діяльності Товариства, порушення здійснення контрольних заходів щодо яких може завдати істотних збитків Товариству або його клієнтам та/або може призвести до порушення вимог законодавства України;
 - 10) Комплаєнс менеджер – керівник (працівник) Товариства, який забезпечує виконання функцій з управління комплаєнс-ризиком, визначених законодавством, нормативно-правовими актами, ринковими стандартами, правилами добросовісної конкуренції, правилами корпоративної етики, виникнення конфлікту інтересів, а також внутрішніми документами Товариства, дія яких поширюється на Товариство;
 - 11) корпоративне управління - система відносин між учасниками, органами управління, керівниками Товариства та іншими зацікавленими особами, яка забезпечує організаційну структуру та механізми, через які визначаються цілі Товариства, способи досягнення цих цілей, а також здійснюється моніторинг їх виконання. Корпоративне управління визначає спосіб розподілу повноважень і відповідальності між органами управління, а також способи прийняття ними рішень;
 - 12) Контролери - підрозділи контролю чи уповноважені особи, які здійснюють об'єктивну та незалежну оцінку діяльності Товариства з управління ризиками, дотриманням норм (комплаєнс) та підрозділ внутрішнього аудиту;
 - 13) обов'язок дбайливого ставлення – обов'язок всіх працівників Товариства діяти добросовісно в інтересах Товариства на підставі всебічної оцінки наявної (наданої) інформації ;
 - 14) обов'язок лояльності – обов'язок всіх працівників Товариства діяти добросовісно в інтересах Товариства (а не у власних інтересах, інтересах іншої особи або групи осіб зі шкодою для інтересів Товариства);
 - 15) операційний ризик – ризик виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок допущення недоліків або помилок в організації та здійсненні внутрішніх процесів, навмисних або ненавмисних дій працівників/посередників та інших осіб, які працюють за дорученням, збоїв у роботі інформаційних систем або внаслідок впливу зовнішніх факторів, шахрайство з боку працівників або інших осіб;

- 16) пов'язана особа - керівник Товариства, член наглядової ради Товариства, виконавчого органу, керівник підрозділу внутрішнього аудиту; керівник юридичної особи, яка має істотну участь у Товаристві; споріднена особа фінансової установи; афілійована особа фінансової установи; керівник, контролер спорідненої особи фінансової установи; керівник, контролер афілійованої особи фінансової установи; члени сім'ї фізичної особи, яка є керівником Товариства, членом наглядової ради Товариства, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи (членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік (дружина), діти або батьки як фізичної особи, так і її чоловіка (дружини), а також чоловік (дружина) будь-кого з дітей або батьків фізичної особи); юридична особа, в якій члени сім'ї фізичної особи, яка є керівником фінансової установи, членом наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи, є керівниками або контролерами;
- 17) посадові особи – керівники та ключові особи;
- 18) професійна придатність - наявність у знань, навичок, професійного та управлінського досвіду осіб, що згідно зі статутом Товариства задіяні у складі органів управління Товариством, в обсязі, необхідному (достатньому) для розуміння всіх аспектів діяльності Товариства, адекватної оцінки ризиків, на які Товариство може наражатися, прийняття виважених рішень, а також забезпечення ефективного управління та контролю за діяльністю Товариства в цілому з урахуванням покладених на орган управління Товариства законом, статутом та його внутрішніми документами функцій;
- 19) ризик – імовірність виникнення збитків або додаткових втрат чи недоотримання доходів, або невиконання стороною договірних зобов'язань унаслідок впливу негативних внутрішніх та зовнішніх факторів;
- 20) система корпоративного управління - сукупність корпоративних відносин між органами корпоративного управління та контролю, керівниками та працівниками, які забезпечують збалансування інтересів учасників, менеджерів і ділових партнерів Товариства;
- 21) система внутрішнього контролю - сукупність правил і заходів контролю організаційної та операційної структури Товариства, які включають процеси підготовки звітності і функції управління ризиками, комплаєнсу та внутрішнього аудиту;
- 22) система стримування та противаг - розподіл повноважень між органами управління та/або підрозділами Товариства (включаючи органи управління та контролерів), який забезпечує взаємну підконтрольність, а також унеможливує (упереджує) можливість прийняття органами управління рішень, які можуть призвести до негативних наслідків у діяльності Товариства;
- 23) споживач фінансових послуг - фізична особа, яка отримує або має намір отримати фінансову послугу для задоволення особистих потреб, не пов'язаних із підприємницькою, незалежною професійною діяльністю;

Інші терміни, які вживаються в цьому Положенні застосовуються у значенні законів України та нормативних документів з питань регулювання ринків фінансових послуг.

II. БАЗОВІ ПОЛОЖЕННЯ ТА ПРИНЦИПИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

2.1. Організація корпоративного управління Товариства здійснюється з урахуванням таких принципів:

- максимальне сприяння ефективності функціонування та взаємодії органів управління з метою накопичення прибутку та захисту інтересів учасників, клієнтів та кредиторів;
- чіткий та прозорий розподіл повноважень між органами управління Товариства, відображений у відповідних внутрішніх документах;
- прозорість в прийнятті рішень та наявність належних каналів комунікації щодо прийнятих рішень;
- забезпечення незалежності суджень керівників в межах розподілених повноважень.

Працівники та посадові особи Товариства:

- виконують свої функції сумлінно, чесно та добросовісно;
- діють в інтересах Товариства та клієнтів Товариства;
- проявляють незалежність судження при прийнятті рішень з урахуванням інтересів Товариства та клієнтів Товариства;
- не використовують свій статус та повноваження для отримання особистої вигоди.

2.2. Права учасників визначаються Статутом Товариства та не суперечать нормам законодавства України. Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників незалежно від того, чи є учасник резидентом України, від вартості вкладу учасника та інших факторів.

Товариство сприяє реалізації та забезпечує захист прав та законних інтересів учасників, зокрема:

- право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах чи прийнятті одноособових рішень єдиного власника.

Для можливості ефективно реалізувати це право, Товариство забезпечує:

- а) надання інформації учаснику (учасникам) Товариства щодо необхідності вирішення найважливіших питань діяльності Товариства в межах компетенцій і повноважень визначених Статутом Товариства, у тому числі прийняття рішення про внесення змін до статуту, укладення значних правочинів, правочинів із заінтересованістю, реорганізації Товариства та інші дії, які призводять до суттєвих корпоративних змін або впливають зі змін в законодавстві України;
- б) розробку всіх внутрішніх процедур та положень, необхідних для роботи Товариства, органів його управління та контролю;
- в) внесення пропозиції та вимагати їх включення до порядку денного загальних зборів чи рішень єдиного власника;
- г) участь керівників (менеджерів) та представників контролерів у загальних зборах чи конференціях з учасником (єдиним учасником) з ціллю надання професійної допомоги для адекватної оцінки ризиків, на які Товариство може наражатися при прийнятті (виважені) рішень, а також надання пропозицій (рекомендацій) щодо ефективного управління та контролю за діяльністю Товариства в межах своєї професійної придатності при обговоренні та голосуванні (прийнятті рішень) з питань порядку денного;

- право на отримання частини прибутку Товариства у розмірі, пропорційному внеску;
- право на своєчасне отримання повної та достовірної інформації про фінансово-господарський стан Товариства та результати його діяльності, суттєві факти, що впливають або можуть впливати на розмір прибутку, тощо;
- право на вільне розпорядження внеском згідно з Статутом та ЗУ про Товариства.

2.3. Система корпоративного управління забезпечує однаково справедливе ставлення до всіх учасників. Усі учасники мають можливість вдаватися до ефективних засобів захисту у разі порушення їхніх прав. Товариство усуває перешкоди міжнародному голосуванню.

2.4. Товариство розробляє та запроваджує необхідні внутрішні механізми з метою запобігання неправомірному використанню інсайдерської (конфіденційної) інформації та захисту персональних даних учасників, працівників, клієнтів та ділових партнерів Товариства.

2.5. Органи управління Товариством.

Ефективне управління Товариством здійснюється шляхом наявності у корпоративній структурі Товариства вищого органу управління (Загальних зборів чи/або єдиного власника), що здійснює стратегічне управління та контроль за діяльністю одноособового кваліфікованого виконавчого органу в особі директора Товариства раціонального і чіткого розподілу повноважень між ними у Статуті Товариства, а також належної системи підзвітності та контролю. Система корпоративного управління Товариства передбачає необхідні умови для своєчасного обміну інформацією в т.ч. електронною та

ефективної взаємодії між ними. Органи Товариства та їх посадові особи діють на основі усєї необхідної інформації, сумлінно, добросовісно та розумно в інтересах Товариства та учасників.

2.6. Вищий орган управління Товариством - Загальні збори чи/або єдиний власник забезпечує стратегічне керівництво діяльністю Товариства шляхом випуску розпорядчих документів у вигляді Протоколів Загальних зборів чи рішень єдиного власника. Контроль за діяльністю виконавчого органу передбачає щорічну звітність, яка готується та надається для затвердження, та включає фінансову звітність і результатів діяльності ТОВ «АЛЬФАФІНАНС» за рік, підтвержені зовнішнім аудитором, річний звіт Контролерів, інші звіти, за додатковою вимогою.

2.7. Вищий орган управління у своїй діяльності керується найкращими етичними стандартами та враховує інтереси зацікавлених осіб.

2.8. Статут та внутрішні положення Товариства чітко визначають компетенцію вищого органу управління, у тому числі перелік повноважень, які відносяться до виключної його компетенції.

2.9. Посадова особа Товариства має відмовитись від участі у прийнятті рішення щодо надання послуги клієнту, якщо вона обіймає посаду або володіє часткою в клієнті юридичній особі або вона чи її близькі особи мають прямий чи опосередкований інтерес у наданні послуг такому клієнту.

2.10. Виконавчий орган забезпечує відповідність діяльності Товариства вимогам законодавства, рішенням загальних зборів (єдиного власника). Не рідше одного разу на рік виконавчий орган звітує учасникам про свою діяльність.

Наряду із забезпеченням відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства, рішенням загальних зборів виконавчий орган здійснює поточне управління діяльністю Товариства відповідно до загально визначених стандартів управління, до яких належать такі:

- всі заходи виконавчого органу регулюються принципами економічної доцільності та спрямовуватись на збільшення вартості Товариства;
- здійснюючи власні заходи, виконавчий орган усвідомлює соціальну відповідальність за діяльність Товариства.

III. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

3.1. Товариство організовує систему внутрішнього контролю та систему управління ризиками згідно з вимогами законодавства України з питань регулювання ринків фінансових послуг.

3.2. Товариство створює систему управління ризиками, адекватну сфері (сегменту) його діяльності, групі суспільної важливості, розміру, бізнес-моделі, складності операцій, яка забезпечує виявлення, вимірювання (визначення), моніторинг, звітування, контроль та аналіз всіх суттєвих ризиків надавача фінансових послуг на постійній основі з метою прийняття своєчасних та адекватних управлінських рішень щодо пом'якшення ризиків та зменшення пов'язаних із ними втрат (збитків).

3.3. Відповідальність за ефективність, комплексність і адекватність системи управління ризиками та системи внутрішнього контролю несуть вищий орган управління та директор Товариства.

3.4. Для цілей побудови внутрішнього контролю організаційна структура Товариства забезпечує:

- підпорядкованість виконавчого органу та Контролерів вищому органу управління;
 - підпорядкованість керівників(менеджменту) виконавчому органу управління;
 - підпорядкованість виробничих підрозділів (операційних кас) функціональним підрозділам Товариства.
- відсутність дублювання функцій.

3.5. Згідно з затвердженою організаційною структурою визначення функцій функціональних підрозділів забезпечується шляхом затвердження Положень про підрозділи, функції виробничих підрозділів закріплені єдиним Положенням про операційну касу, функції заступників визначені Положенням про Адміністрацію та Посадовими інструкціями, функції директора Товариства визначені на підставі зазначених Статутом Товариства повноважень у Положенні про Адміністрацію.

3.6. Система стримування та противаг забезпечується розподілом повноважень між органами управління (за Статутом та цим Положенням) і Адміністрацією (директор та його заступники) і

- Контролерами (служба внутрішнього аудиту, заступник (уповноважена особа) з функціями комплаєнс), які забезпечують взаємну підконтрольність, а також упереджують можливість прийняття органами управління рішень, які можуть призвести до негативних наслідків у діяльності Товариства;
- 3.7. Функції поточного контролю за операційною діяльністю (в т.ч. як надавача фінансових платіжних послуг) виробничих підрозділів -операційних кас здійснюється функціональним підрозділом – Департаментом реєстрації, супроводу та контролю операційних кас.
- 3.8. Бухгалтерський контроль здійснюється Департаментом бухгалтерського обліку і звітності,
- 3.9. Кадровий облік, загальне діловодство та розрахунки з персоналом забезпечує - Департамент кадрового та загального забезпечення;
- 3.10. Функції супроводження і інформаційної безпеки виконує Департамент Інформаційної безпеки та супроводження програмного забезпечення.
- 3.11. Керівники Товариства, головний бухгалтер та Контролери протягом усього часу перебування на посадах відповідають вимогам щодо професійної придатності та ділової репутації, установленим нормативно-правовими актами Національного банку (далі - кваліфікаційні вимоги). Настання події, яка може вплинути на професійну придатність, ділову репутацію може бути підставою для повторної оцінки Товариством відповідності особи кваліфікаційним вимогам.
- 3.12. Обов'язки та відповідальність керівника (менеджерів), Контролерів та працівників Товариства, визначається Посадовими інструкціями.
- 3.13. Порядок обміну інформацією, способи прийняття рішень і взаємодія вищого органу управління та одноосібного виконавчого органу, керівників, головного бухгалтера, ключових осіб Товариства можуть здійснюються за допомогою електронного обміну інформацією за окремими рішеннями чи розпорядчими документами за визначеними в них електронними адресами чи безпосередньо шляхом передачі або надсилання, відповідно до встановлених діловодних процедур.
- 3.14. Методологічні та організаційні засади функціонування системи внутрішнього контролю визначаються цим положенням та розпорядчими документами Товариства.
- 3.15. Методологічні та організаційні засади функціонування системи управління ризиками визначаються внутрішнім Положенням про систему управління ризиками ТОВ «АЛЬФАФІНАНС» .
- 3.16. Методологічні та організаційні засади управління конфліктами інтересів визначаються Політикою щодо запобігання, виявлення та управління конфліктами інтересів ТОВ «АЛЬФАФІНАНС».

IV. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ТА ПРОЗОРИСТЬ

- 4.1. Товариство забезпечує інформаційну політику, спрямовану на розкриття інформації шляхом її донесення до відомих клієнтів та всіх зацікавлених в отриманні інформації осіб в обсязі, необхідному для прийняття зважених рішень і з врахуванням потреб Товариства у захисті конфіденційної інформації та комерційної таємниці.
- 4.2. Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною і достовірною, тобто такою, що сприяє чіткому та повному уявленню про дійсний фінансовий стан Товариства та результати його діяльності.
- 4.3. Товариство забезпечує своєчасність розкриття інформації відповідно до вимог ст. 12¹ ЗУ про фінансові послуги, ст.30 ЗУ про платіжні послуги в обсязі, формі і терміни, що визначаються Положенням №181 про інформацію та п.39 р. IV Положення 30 про структуру власності та іншими документами, що регламентують розкриття інформації надавачами фінансових (платіжних) послуг.

4.4. Товариство використовує зручні для користувачів засоби поширення інформації веб-сайт (<https://www.fgarantiya.com/>), які забезпечують рівний, своєчасний та непов'язаний зі значними витратами доступ до інформації. Товариство забезпечує дотримання вимог Р.2 гл. 7 Положення про ліцензування, рівний вільний доступ до актуальної інформації, що розкривається, без справляння додаткової плати за доступ до такої інформації.

4.5. Інформація, яку Товариство регулярно розкриває у додатках до своєї фінансової звітності є законодавчі вимоги щодо такої звітності, вимогами міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), вимоги складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) з врахуванням обсягів суттєвості зазначених у затвердженій Обліковій політиці Товариства.

V. КОНТРОЛЬ ЗА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТОВАРИСТВА

5.1. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється, як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю.

5.2. Система внутрішнього контролю Товариства забезпечує здійснення стратегічного та поточного контролю за його фінансово-господарською діяльністю:

а) вищий орган управління забезпечує функціонування належної системи контролю, а також здійснення стратегічного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;

б) служба внутрішнього аудиту (внутрішній аудитор) здійснює поточний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства шляхом здійснення планових та позапланових фінансових аудитів.

5.3. Перед прийняттям рішення про вчинення правочину із заінтересованістю, Товариство може залучати зовнішнього аудитора або іншу особу, що має необхідну кваліфікацію (суб'єкта оціночної діяльності, незалежного експерта тощо) для оцінки умов правочину нормальним ринковим умовам.

5.4. Особи, які здійснюють контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства, мають бути незалежними від впливу членів виконавчого органу Товариства та інших осіб, які можуть бути заінтересованими у результатах проведення контролю.

VI. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.5. Положення затверджується рішенням вищого органу управління Товариством та набуває чинності з моменту затвердження.

5.6. Зміни до Положення вносяться з урахуванням змін у законодавстві або за внутрішньою необхідністю актуалізації.

5.7. Положення є документом, призначеним для внутрішнього використання працівниками Товариства.