

ЗАТВЕРДЖЕНО:

рішенням Наглядової ради
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ
ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"

Протокол №1140 від "22" грудня 2023 року

ПОЛОЖЕННЯ

про Комітет Наглядової ради
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД"
з питань аудиту (аудиторський комітет)
(в новій редакції)

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Положення "Про Комітет Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" з питань аудиту (аудиторський комітет) (далі – Положення) розроблено відповідно до чинного законодавства України, Статуту ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НИЖНЬОДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБОПРОКАТНИЙ ЗАВОД" (далі – Товариство) та Положення про Наглядову раду Товариства.

1.2. Положення є внутрішнім документом Товариства та визначає правовий статус, склад, порядок формування та організацію роботи Комітету Наглядової ради з питань аудиту (аудиторського комітету) (далі – Комітет з питань аудиту або Комітет), а також права, обов'язки, відповідальність, строк повноважень, порядок припинення повноважень членів Комітету з питань аудиту, форму та порядок проведення і скликання засідань Комітету.

1.3. Положення затверджується Наглядовою радою Товариства і може бути змінено та доповнено лише нею.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ.

2.1. Комітет з питань аудиту утворюється за рішенням Наглядової ради Товариства і є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій.

2.2. Метою діяльності Комітету з питань аудиту є забезпечення ефективної роботи Наглядової ради Товариства у вирішенні питань, віднесених до компетенції Комітету, і забезпечення безпосереднього контролю Наглядовою радою за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

2.3. Комітет з питань аудиту є підзвітним Наглядовій раді Товариства.

2.4. Комітет з питань аудиту та кожен член Комітету окремо при здійсненні своїх повноважень керуються чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду Товариства, рішеннями Наглядової ради, цим Положенням та внутрішніми документами Товариства.

2.5. Комітет з питань аудиту не є органом управління Товариства.

3. ПРЕДМЕТ ВІДАННЯ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ.

3.1. До предмета відання Комітету з питань аудиту щодо організації внутрішнього аудиту належить:

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;

3) надання Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, пере-призначення 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 проекту бюджету Наглядової ради Товариства та подання його на затвердження;

5) інші питання, передбачені законом, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

3.2. До предмета відання Комітету з питань аудиту (аудиторського комітету) щодо зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності, залученого Товариством, належить:

1) надання акціонерам, Наглядовій раді рекомендацій щодо добору, призначення на посаду, перепризначення та звільнення з посади зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним;

2) оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають 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 чи допустимі після перевірки Комітетом або допустимі без рекомендації Комітету;

4) перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності у письмовій формі;

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.

6) інші питання, передбачені законом, Статутом Товариства або Положенням про Комітет.

3.3. Комітет з питань аудиту має забезпечити:

1) інформування загальних зборів акціонерів (далі - загальні збори) та Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2) моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації;

3) оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства;

4) моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших обов'язкових завдань;

5) оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

6) проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

3.4. До компетенції Комітету з питань аудиту відносяться і інші функції, що передбачені для аудиторського комітету Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

3.5. Комітет має право передавати повноваження щодо організації та проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.6. Предмет відання (компетенцію) Комітету з питань аудиту може бути змінено за рішенням Наглядової ради Товариства шляхом внесення відповідних змін до цього Положення.

4. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЧЛЕНІВ КОМІТЕТУ.

4.1. Члени Комітету з питань аудиту мають право:

1) отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій, знайомитися із документами Товариства, отримувати їх копії, а також копії документів дочірніх підприємств та відокремлених підрозділів Товариства;

2) вимагати скликання засідання Комітету з питань аудиту;

3) вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Комітету;

4) проводити дослідження з питань, віднесених до предмету відання Комітету з питань аудиту;

5) отримувати необмежений доступ 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;

6) проводити зустрічі із зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності для обговорення щорічного аудиту фінансової звітності Товариства;

7) розглядати аудиторський звіт та рекомендації зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності;

8) залучати для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів.

4.2. Члени Комітету з питань аудиту повинні діяти:

1) в інтересах Товариства;

2) добросовісно та розумно;

3) у межах повноважень, наданих їм Статутом Товариства та чинним законодавством.

4.3. Члени Комітету з питань аудиту зобов'язані:

1) особисто виконувати покладені на них обов'язки і не передавати власні повноваження іншим особам;

2) при здійсненні повноважень члена Комітету з питань аудиту дотримуватись вимог чинного законодавства, положень Статуту Товариства та внутрішніх документів Товариства;

3) виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів, Наглядовою радою Товариства та Комітетом з питань аудиту, та вказівки і розпорядження, винесені Головою Наглядової ради та Головою Комітету;

4) особисто брати участь у засіданнях Комітету;

5) дотримуватися встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Не розголошувати конфіденційну та інсайдерську інформацію, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена Комітету з питань аудиту, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб. Особи, які отримали доступ до інформації з обмеженим доступом, несуть відповідальність за її неправомірне використання;

6) завчасно готуватися до засідання Комітету, зокрема, знайомитися з підготовленими до засідання матеріалами, збирати та аналізувати додаткову інформацію, у разі необхідності, отримувати консультації фахівців тощо;

7) надавати Наглядовій раді пропозиції (висновки) з питань, що входять до компетенції Комітету.

5. СКЛАД КОМІТЕТУ І ПОРЯДОК ЙОГО ФОРМУВАННЯ.

5.1. Комітет з питань аудиту утворюється за рішенням Наглядової ради.

Рішення про утворення Комітету та перелік питань, які передаються йому для вивчення і підготовки (предмет відання Комітету), приймається простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні Наглядової ради.

5.2. Членами Комітету з питань аудиту можуть бути тільки члени Наглядової ради Товариства. Більшість членів Комітету становлять члени Наглядової ради Товариства, які є незалежними директорами.

Щонайменше один член Комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

5.3. Персональний склад Комітету обирається на засіданні Наглядової ради простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні.

Наглядова рада має право в будь-який час прийняти рішення щодо зміни персонального складу Комітету.

Одна й та сама особа може обиратися до складу Комітету неодноразово.

5.4. Кількісний склад Комітету з питань аудиту становить 3 особи. До складу Комітету входять Голова та 2 члени Комітету.

5.5. Член Комітету з питань аудиту може бути одночасно членом Комітету з питань призначень та визначення винагороди посадовим особам Товариства.

5.6. Члени Комітету з питань аудиту обираються на строк до проведення загальних зборів акціонерів, на яких обирається новий склад Наглядової ради Товариства.

5.7. Наглядова рада вправі у будь-який час припинити повноваження членів Комітету з питань аудиту і обрати замість них інших осіб, у тому числі шляхом заміни/ротації.

Підставами щодо заміни/ротації членів Комітету є:

- 1) припинення повноважень члена Комітету за власним бажанням;
- 2) припинення повноважень члена Наглядової ради, який є членом Комітету;
- 3) вимога Наглядової ради;
- 4) в інших випадках, передбачених чинним законодавством та/або внутрішніми документами Товариства.

5.8. У разі якщо кількісний склад Комітету з питань аудиту стає менш визначеного цим Положенням та рішенням Наглядової ради, Голова Наглядової ради повинен включити питання про обрання членів Комітету до порядку денного найближчого засідання Наглядової ради.

6. ГОЛОВА КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ.

6.1. Комітет з питань аудиту очолюється членом Наглядової ради – незалежним директором, обраним до складу Комітету з питань аудиту.

6.2. Голова Комітету з питань аудиту обирається простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні.

Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Комітету з питань аудиту.

6.3. Голова Комітету з питань аудиту виконує такі обов'язки:

- 1) здійснює загальну організацію діяльності Комітету;
- 2) скликає засідання Комітету та головує на них;
- 3) представляє Комітет при взаємодії з Наглядовою радою, іншими Комітетами при Наглядовій раді, Правлінням Товариства, керівниками структурних підрозділів Товариства та іншими органами та особами;
- 4) підписує висновки, рішення, пропозиції та рекомендації від імені Комітету;
- 5) веде та підписує протоколи засідань Комітету, в тому числі засвідчує копії протоколів (зокрема кваліфікованим електронним підписом);
- 6) готує доповідь та звітує перед Наглядовою радою про результати діяльності Комітету;
- 7) виконує інші функції, передбачені законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та іншими внутрішніми нормативними документами Товариства.

6.4. При відсутності Голови Комітету його обов'язки виконує один із членів Комітету, який обирається на засіданні Комітету шляхом відкритого голосування простою більшістю голосів від загального числа членів Комітету, присутніх на засіданні.

7. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ.

7.1. Організаційною формою роботи Комітету з питань аудиту є засідання, які проводяться в міру необхідності.

7.2. Засідання Комітету з питань аудиту може проводитися у формі:

- 1) спільної присутності членів Комітету у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування (далі – у формі спільної присутності);
- 2) письмового опитування.

Засідання Комітету та/або прийняття ним рішень шляхом опитування може проводитися з використанням програмно-технічного комплексу або шляхом проведення аудіо- чи відеоконференцій. Такі засідання проводяться за умови, що кожен член Комітету, який бере участь у такій конференції, може бачити і чути (або чути) та спілкуватися з усіма іншими учасниками засідання Комітету та ідентифікувати результати голосування.

7.3. Голова Комітету визначає форму проведення засідання (спільна присутність або письмове опитування) та місце, дату та час проведення засідання Комітету з питань аудиту.

7.4. У засіданні Комітету з питань аудиту за запрошенням можуть брати участь Голова та члени Правління, експерти та інші визначені Головою Комітету особи.

7.5. Засідання Комітету з питань аудиту скликаються за ініціативою Голови Комітету з питань аудиту або на вимогу:

- 1) Голови Наглядової ради Товариства;
- 2) будь-якого з членів Комітету з питань аудиту та/або членів Наглядової ради;

3) Голови Правління або членів Правління Товариства.

У разі відсутності Голови Комітету з питань аудиту або у разі неможливості виконання ним своїх обов'язків до обраного згідно п. 6.4. цього Положення члена Комітету переходять всі права і обов'язки з організації робіт з підготовки та проведення засідань Комітету.

7.6. Засідання Комітету з питань аудиту є правомочним, якщо в ньому бере участь більше половини його складу.

Рішення Комітету з питань аудиту приймаються простою більшістю голосів членів Комітету, які беруть участь у засіданні.

Кожен член Комітету з питань аудиту має один голос. У разі рівного розподілу голосів членів Комітету під час прийняття рішень Голова Комітету з питань аудиту має право вирішального голосу.

7.7. У разі дострокового припинення повноважень члена Комітету і до обрання повного складу Комітету з питань аудиту засідання Комітету є правомочними для вирішення питань відповідно до його предмету відання за умови, що кількість членів Комітету, повноваження яких є чинними, становить більше половини його складу.

7.8. За результатами засідання Комітету з питань аудиту складається протокол, який містить пропозиції Наглядовій раді з питань, попередньо підготовлених Комітетом, та відповідний проект рішення Наглядової ради з цих питань. Протокол засідання Комітету оформлюється протягом трьох днів після проведення засідання у двох примірниках.

Протокол засідання Комітету підписується головуєчим на засіданні Комітету.

Протокол засідання Комітету може складатися у формі електронного документа, на який накладається кваліфікований електронний підпис Голови Комітету з питань аудиту.

Голова Комітету несе відповідальність за достовірність відомостей, внесених до протоколу.

7.9. У разі проведення засідання Комітету з питань аудиту у формі письмового опитування члени Комітету зобов'язані протягом встановленого строку надати заповнені бюлетені для голосування безпосередньо до Голови Комітету. Рішення вважається прийнятим, якщо за його прийняття висловились проста більшість членів Комітету з питань аудиту.

За підсумками письмового опитування оформляється протокол. Протокол засідання Комітету з питань аудиту, проведеного у формі письмового опитування, має бути остаточно оформлений протягом трьох днів з дати закінчення строку прийому бюлетенів.

Протокол засідання Комітету з питань аудиту, проведеного у формі письмового опитування, оформлюється у двох примірниках і підписується Головою Комітету з питань аудиту.

7.10. Один примірник протоколу засідання Комітету з питань аудиту передається Наглядовій раді для прийняття відповідного рішення з питань, розглянутих Комітетом.

Наглядова рада приймає рішення з питань, попередньо підготовлених Комітетом, виключно на підставі та в межах пропозиції Комітету, оформлених відповідним проектом рішення Наглядової ради. Мотивоване рішення Наглядової ради про відхилення пропозиції Комітету надається Наглядовою радою Комітету для повторної підготовки Комітетом пропозиції.

У разі відсутності пропозиції Комітету з питань аудиту Наглядова рада не має права приймати рішення з питань, що готуються Комітетом для розгляду Наглядовою радою.

7.11. Висновки Комітету з питань аудиту розглядаються Наглядовою радою в порядку, передбаченому Законом України "Про акціонерні товариства" для прийняття рішень Наглядової ради.

7.12. Протоколи засідань Комітету з питань аудиту зберігаються протягом всього строку діяльності Товариства.

8. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ.

8.1. Фінансування діяльності Комітету з питань аудиту, залучення для фахових консультацій юристів, фінансових та інших експертів, здійснюються Товариством за рішенням Наглядової ради.

8.2. З метою проведення засідань та робочих нарад Комітету з питань аудиту Товариство надає приміщення і забезпечує безперешкодний доступ до нього членів Комітету та запрошених осіб, а також здійснює інші заходи для організаційного супроводу засідань та/або нарад Комітету.

8.3. З метою забезпечення діяльності Комітету з питань аудиту Наглядова рада може прийняти рішення про запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (утворення

служби внутрішнього аудиту). Внутрішній аудитор (служба внутрішнього аудиту) призначається (утворюється) Наглядовою радою і є підпорядкованим та підзвітним (підпорядкованою та підзвітною) безпосередньо члену Наглядової ради – Голові Комітету з питань аудиту.

9. ЗВІТ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ.

9.1. Комітет з питань аудиту зобов'язаний не менше одного разу на шість місяців доповідати Наглядовій раді Товариства про результати своєї діяльності шляхом подання відповідного звіту.

9.2. Зазначені у доповідях відомості щодо діяльності Комітету з питань аудиту повинні містити інформацію про персональний склад Комітету, кількість проведених засідань Комітету та основну діяльність Комітету.

Звіт Комітету з питань аудиту повинен також містити оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту.

Такі відомості оприлюднюються на веб-сайті Товариства протягом трьох робочих днів після затвердження Звіту Наглядовою радою Товариства.

9.3. Звіт Комітету з питань аудиту складається у письмовій формі та підписується Головою Комітету.

10. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

10.1. Зміни до цього Положення вносяться відповідно до чинного законодавства Наглядовою радою Товариства.

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

Голова Наглядової ради –
представник акціонера
КЛВ ЛІМІТЕД (KLW LIMITED)

_____ Олександр ГАРЬКАВИЙ

Секретар Наглядової ради

_____ Інна ЛЮБИМЕНКО