

**"ЗАТВЕРДЖЕНО"**

Наглядовою радою

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"

Протокол 649 від «05» 12.2019 року

**ПОЛОЖЕННЯ  
"ПРО АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ"**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ"**

**м. Кривий Ріг  
2019 рік**

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Аудиторський комітет ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» (далі – Товариство) є постійно діючим консультативним робочим органом Товариства, створеним з метою забезпечення надійності та результативності системи внутрішнього контролю, процесів управління ризиками і контролю, повноти та достовірності фінансової звітності та організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності.

1.2. Аудиторський комітет складається з 3 (трьох) членів (в тому числі Голова Аудиторського комітету). Голова та члени Аудиторського комітету обираються Наглядовою радою за поданням виконавчого органу Товариства.

1.3. Аудиторський комітет є підзвітним Наглядовій Раді ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ».

1.4. Виконавчий орган Товариства здійснює забезпечення Аудиторського комітету усім необхідним для належного функціонування та виконання своїх функцій, прав та обов'язків. Порядок та умови оплати праці членів Аудиторського комітету визначає виконавчий орган Товариства.

1.5. Більшість членів аудиторського комітету Товариства не повинні бути пов'язані з Товариством. Пов'язаність членів Аудиторського комітету з Товариством, у цьому положенні, розуміється відповідно до Податкового кодексу України, згідно якого пов'язаними особами є юридичні та фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням таких критеріїв:

- фізична особа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами Товариства у розмірі 20 і більше відсотків;
- фізична особа має право призначати (обирати) одноособовий виконавчий орган Товариства або призначати (обирати) не менш як 50 відсотків складу колегіального виконавчого органу або Наглядової ради Товариства;
- фізична особа здійснює повноваження одноособового виконавчого органу в Товаристві;
- фізична особа має повноваження на призначення (обрання) одноособового виконавчого органу Товариства або на призначення (обрання) 50 і більше відсотків складу колегіального виконавчого органу або Наглядової ради Товариства;
- фізична особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства;
- сума всіх кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від фізичної особи, наданих Товариству, та/або будь-яких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги від інших фізичних осіб, наданих Товариству, які надаються під гарантії цієї фізичної особи, перевищують суму власного капіталу більше ніж у 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, - більше ніж у 10 разів). При цьому сума таких кредитів (позик), поворотної фінансової допомоги та власного капіталу визначається як середнє арифметичне значення (на початок та кінець звітного періоду).

З числа незалежних членів призначається Голова аудиторського комітету. До складу аудиторського комітету не можуть входити посадові особи органів управління Товариства.

1.6. Щонайменше один член аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

1.7. Діяльність Аудиторського комітету визначається діючим цим Положенням, Статутом Товариства, Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншим діючим законодавством, а також внутрішніми нормативно-правовими актами.

## 2. ФУНКЦІЇ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

2.1. Аудиторський комітет Товариства має забезпечити:

1) розробку порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, який має бути затверджений Наглядовою радою Товариства;

2) розробку критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності та підготовку тендерної документації для послідуочого затвердження Наглядовою радою Товариства;

3) безкоштовне надання тендерної документації суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

4) інформування виконавчого органу, Наглядової ради про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності;

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

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

7) моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

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

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

10) складення звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

2.2. При здійсненні своїх функцій Аудиторський комітет співпрацює з виконавчим органом управління, ревізійною комісією та зовнішнім аудитором для обміну необхідною інформацією. До способів обміну інформацією належать періодичні зустрічі за участю членів Аудиторського комітету, членів Наглядової ради, представників виконавчого органу управління, керівників та/або представників інших служб та зовнішнього аудитора.

2.3. Аудиторський комітет відповідає за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.3. Для проведення конкурсу Аудиторський комітет має розробити і оприлюднити порядок його проведення і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд Загальним зборам Товариства для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.4. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє виконавчому органу Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.5. Виконавчий орган формує пропозиції для Наглядової ради Товариства, на підставі яких будуть розроблені проекти рішень для Загальних зборів, про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції виконавчого органу не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської

діяльності, запропонований виконавчим органом, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають встановленим вимогам.

2.6. Наглядова рада Товариства обирає аудитора для його призначення Загальними зборами акціонерів Товариства та повідомляє виконавчий орган про своє рішення.

### **3. ПОВНОВАЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

3.1. Аудиторський комітет відповідно до покладених на нього завдань:

- на щорічній основі аналізує та оцінює надійність та результативність діючої системи внутрішнього контролю та управління ризиками ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ»;
- розглядає зауваження та рекомендації зовнішніх аудиторів, незалежних експертів та контролюючих органів, що стосуються оцінки діючої системи внутрішнього контролю ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ»;
- проводить зустрічі з керівництвом ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» для обговорення суттєвих ризиків і системи управління ними;
- аналізує нормативно-правові акти, що регламентують процес підготовки фінансової звітності;
- здійснює оцінку методів бухгалтерського обліку та будь-яких змін, які планується впровадити та які матимуть значний вплив на фінансову звітність;
- здійснює оцінку повноти та достовірності фінансової звітності на основі звітів зовнішніх аудиторів;
- обговорює з керівництвом ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» та зовнішніми аудиторами обґрунтованість і прийнятність принципів бухгалтерського обліку, методів оцінювання активів та зобов'язань, суттєвих коригувань звітності;
- проводить зустрічі з керівництвом ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» та зовнішніми аудиторами з метою обговорення результатів аудиту фінансової звітності;
- розглядає зауваження і рекомендації зовнішніх аудиторів, що стосуються фінансової звітності ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ»;
- оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору;
- складає протокол про висновки процедури відбору;
- представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- узгоджує заходи, що вживатимуться суб'єктом аудиторської діяльності, який надає ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, для зменшення ризиків щодо настання загрози незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання;
- узгоджує заходи для забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, що надає послуги з обов'язкового аудиту, у разі якщо загальна сума винагороди, отримана від ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ», за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності;
- приймає у разі потреби рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» має право проводити аудит фінансової звітності ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ»;
- здійснює моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- інформує загальні збори акціонерів ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності.

### **4. ПРАВА ТА ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

4.1. Аудиторський комітет уповноважений здійснювати всі необхідні дії, які є потрібними для забезпечення реалізації ним своїх завдань відповідно до цього Положення.

4.2. Під час виконання своїх обов'язків кожний член Аудиторського комітету повинен діяти неупереджено, об'єктивно та незалежно. Кожен член Аудиторського комітету повинен виконувати свої обов'язки сумлінно, розсудливо та добросовісно, керуючись насамперед інтересами ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ». Член Аудиторського комітету повинен діяти тільки в межах наданих йому повноважень та компетенції. Делегування членами Аудиторського комітету своїх повноважень, визначених цим Положенням, не допускається.

4.3. Керівні органи ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» зобов'язані сприяти у створенні члену Аудиторського комітету всіх умов, необхідних для виконання ним своїх функцій. Керівні органи та інші співробітники ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» зобов'язані надавати на запит члена Аудиторського комітету всю необхідну інформацію, яка потрібна йому для виконання покладених на нього обов'язків.

4.4. Кожен член Аудиторського комітету під час виконання своїх обов'язків повинен дотримуватися принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності.

4.5. Як тільки член Аудиторського комітету усвідомлює, що він має, або може мати, потенційний конфлікт інтересів у справі, що належить до компетенції Аудиторського комітету, він повинен повністю розкрити інформацію про такий конфлікт або потенційний конфлікт Наглядовій раді, та не брати участь у розгляді такої справи.

## **5. ПОРЯДОК РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ**

5.1. Керівництво роботою Аудиторського комітету здійснює його голова, який:

- організовує роботу Аудиторського комітету;
- пропонує порядок денний засідань Аудиторського комітету;
- веде засідання Аудиторського комітету;
- здійснює інші повноваження відповідно до цього Положення.

У разі відсутності голови Аудиторського комітету його обов'язки виконує член Аудиторського комітету, якого голова Аудиторського комітету визначає на період своєї відсутності.

5.2. Організаційною формою роботи Аудиторського комітету є засідання, які скликаються головою за власною ініціативою, на вимогу члена Аудиторського комітету або на підставі письмових звернень органів управління Товариства.

5.3. Члени Аудиторського комітету зобов'язані брати участь у засіданні Аудиторського комітету особисто. Засідання веде Голова Аудиторського комітету.

5.4. Засідання Аудиторського комітету вважається правомочним, якщо в ньому беруть більше половини членів Аудиторського комітету. Кожний член Аудиторського комітету при голосуванні має один голос. Рішення Аудиторського комітету приймаються простою більшістю голосів членів Аудиторського комітету, присутніх на засіданні.

5.5. Ведення протоколу засідання Аудиторського комітету є обов'язковим. Протокол засідання Аудиторського комітету підписується всіма членами комітету, які приймали участь у засіданні. У протоколі засідання відображаються його реквізити (зокрема, дата), присутні члени Аудиторського комітету і запрошені особи, порядок денний засідання та доповідачі по кожному питанню, стислий виклад суті проведеного обговорення (дискусій) між членами Аудиторського комітету та запрошеними особами та прийняті рішення Аудиторського комітету по кожному з питань порядку денного та результати поіменного голосування членів Аудиторського комітету, присутніх на його засіданні, з кожного питання. Виклад суті проведеного обговорення та прийнятих рішень в тексті протоколу має відбуватись таким чином, щоб уникнути суттєвих викривлень та втрати суттєвої інформації.

5.6. Належним чином оформлені протоколи не пізніше, ніж через 5 робочих днів після дати засідання, направляються всім зацікавленим особам, якщо рішення Аудиторського комітету їх стосується та/або які зобов'язані дане рішення виконувати.

5.7. За результатами конкурсу Аудиторський комітет протягом 5 робочих днів представляє виконавчому органу Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності. Узагальнені пропозиції та рекомендації підписуються усіма членами Аудиторського комітету. Виконавчий орган Товариства, в свою чергу, формує пропозиції для Наглядової ради Товариства.

5.8. Все листування по справах та від імені Аудиторського комітету здійснюється за підписом Голови Аудиторського комітету.

## **6. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

6.1. Члени Аудиторського комітету несуть персональну відповідальність за виконання своїх функцій.

6.2. Члени Аудиторського комітету у разі невиконання або неналежного виконання ними своїх обов'язків несуть дисциплінарну, адміністративну та іншу відповідальність згідно з чинним законодавством України.

6.3. Дане Положення набуває чинності з моменту прийняття відповідного рішення Наглядовою радою ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ», і діє до моменту скасування його дії.

6.4. Затвердження та внесення змін до цього Положення належить до виключної компетенції Наглядової ради Товариства.

6.5. Відповідальність за підтримання Положення в актуальному стані покладається на Голову Аудиторського комітету.

6.6. Інші питання що не врегульовані цим Положенням регулюються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншими нормами діючого законодавства.