

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Протокол засідання Ради директорів  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ»  
№ 45 від 24 жовтня 2025 року**

**ПОЛОЖЕННЯ  
про Внутрішнього аудитора  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ»**

2025 рік

## 1. Загальні положення

- 1.1. Це Положення є внутрішнім нормативним документом про Внутрішнього аудитора (далі – **«Положення»**) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ», ідентифікаційний код 00191885 (далі – **«Товариство»**), розроблене на основі Законів України «Про акціонерні товариства», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», Методичних рекомендацій з організації внутрішнього аудиту в акціонерних товариствах, схвалених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 08 вересня 2011 року № 1261 (далі – **«Вимоги»**).
- 1.2. Положення визначає порядок роботи, основі права та обов'язки внутрішнього аудитора (далі – **«Внутрішній аудитор»**) Товариства, його правовий статус та взаємовідносини з органами Товариства у комплексі з профільним законодавством, Статутом Товариства і трудовим договором, що укладається з Внутрішнім аудитором.

В окремих випадках, з урахуванням Вимог, виконання функцій внутрішнього аудиту може покладатися на зовнішніх консультантів. В такому випадку Товариство укладає цивільно-правовий договір про надання послуг внутрішнього аудиту, яким встановлюються права та обов'язки сторін щодо проведення внутрішнього аудиту та умови виплати винагороди, а це Положення застосовується в частині, що не суперечить такому договору, якщо сторони прийшли до згоди про застосування цього Положення до їх правовідносин. Від імені Товариства договір з Внутрішнім аудитором підписує особа, уповноважена на це органом управління Товариства, до компетенції якого віднесене це питання.
- 1.3. У своїй діяльності Внутрішній аудитор керується чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, рішеннями органів управління Товариства, іншими внутрішніми нормативними документами Товариства, а також підзаконними нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.
- 1.4. Метою впровадження посади Внутрішнього аудитора є забезпечення достатнього рівня ефективності управління Товариством, оперативне виявлення проблем в діяльності Товариства в цілому, захист законних інтересів Товариства та його власників, оцінка надійності та ефективності системи внутрішнього контролю.

## 2. Цілі та правовий статус Внутрішнього аудитора

- 2.1. Внутрішній аудитор є посадовою особою Товариства.
- 2.2. Внутрішній аудитор приймає участь в удосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:
  - ефективності процесу управління ризиками;
  - надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
  - ефективного корпоративного управління;
  - повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
  - дотримання Товариством вимог законодавства України.
- 2.3. Діяльність Внутрішнього аудитора полягає у наданні незалежних і об'єктивних консультацій, спрямованих на удосконалення діяльності Товариства. Для цього внутрішній аудитор проводить об'єктивний аналіз фактичних даних з метою здійснення незалежної оцінки і висловлення думки про надійність і ефективність систем, процесів, операцій, а також здійснює консультаційну підтримку Товариству.
- 2.4. Внутрішній аудитор також виконує інші функції, визначені чинним законодавством, Статутом Товариства, рішеннями органів управління Товариства, іншими внутрішніми

нормативними документами Товариства.

- 2.5. З Внутрішнім аудитором укладається трудовий договір. Умови договору з Внутрішнім аудитором затверджуються органом управління Товариства, до компетенції якого віднесене це питання. Від імені Товариства трудовий договір з Внутрішнім аудитором підписує особа, уповноважена на це відповідним органом управління Товариства.
- 2.6. Трудовий договір є виключно оплатним та має містити:
  - 2.6.1. Повноваження, права та обов'язки сторін;
  - 2.6.2. Завдання, функції Внутрішнього аудитора;
  - 2.6.3. Відповідальність Внутрішнього аудитора;
  - 2.6.4. Розмір, умови та порядок виплати винагороди Внутрішньому аудиторю;
  - 2.6.5. Строк повноважень Внутрішнього аудитора, умови розірвання договору.

### **3. Порядок призначення на посаду та припинення повноважень Внутрішнього аудитора**

- 3.1. Внутрішній аудитор призначається на посаду рішенням органу управління Товариства до компетенції якого віднесене це питання.
- 3.2. Внутрішнім аудитором може бути фізична особа, що:
  - 3.2.1. Є громадянином України, що має повну цивільну дієздатність;
  - 3.2.2. Має вищу освіту та практичний досвід роботи у сфері бухгалтерського обліку, ревізії, права, фінансів, банківської справи, економіки або аудиту;
  - 3.2.3. Професійно знає аудиторську справу, принципи, підходи та процедури аудиту;
  - 3.2.4. Добре знає принципи управління, у тому числі, корпоративного управління;
  - 3.2.5. Має спеціальні знання в одній з таких галузей: економіка, фінанси, право, інформаційні технології, облік, логістика, закупівлі, технологія виробництва;
  - 3.2.6. Не має непогашеної або незнятої судимості за кримінальні правопорушення проти власності, злочини у сфері службової чи господарської діяльності;
  - 3.2.7. Має досвід роботи не менше 3 (трьох) років;
  - 3.2.8. Відповідає іншим вимогам до Внутрішнього аудитора, встановленим чинним законодавством, Статутом Товариства та цим Положенням.
- 3.3. Рішення відповідного органу управління Товариства про призначення та припинення повноважень Внутрішнього аудитора приймається у порядку, визначеному Статутом Товариства та Положенням про відповідний орган управління (у разі наявності).
- 3.4. Одна й та сама особа може призначатися на посаду Внутрішнього аудитора неодноразово.
- 3.5. Орган управління Товариства призначає Внутрішнього аудитора за пропозицією одного із членів органів управління Товариства.
- 3.6. Пропозиція щодо кандидатури на посаду Внутрішнього аудитора подається у письмовому вигляді органу управління, до компетенції якого віднесене це питання, та повинна містити такі відомості про кандидата:
  - Прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, громадянство, реквізити документу, що посвідчує особу, місце реєстрації (місце фактичного місця проживання) кандидата (інформацію про яке надано за його згоди), його/її реєстраційний номер

облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків;

- Освіта, досвід роботи, зокрема про посади, які кандидат обіймав протягом останніх 5 (п'яти) років.

До пропозиції обов'язково додається згода кандидата на його призначення Внутрішнім аудитором, копія документу про освіту та витяг з інформаційно-аналітичної системи «Облік відомостей про притягнення особи до кримінальної відповідальності та наявності судимості».

У разі якщо прийняття рішення віднесене до компетенції Загальних зборів Товариства, відповідна інформація та документи обов'язково дублюються членам інших органів управління Товариства.

- 3.7. Відсутність в пропозиції будь-яких відомостей або ненадання будь-якого документу, зазначеного в пункті 3.6. цього Положення, обов'язковість надання яких встановлено законодавством, може бути підставою для відхилення такої пропозиції.
- 3.8. Перевірка документів, зазначених в пункті 3.6. цього Положення, здійснюється всіма членами органу управління Товариства, до компетенції якого віднесене це питання, якщо цим органом управління не доручено проведення перевірки окремим членам відповідного органу управління Товариства. Надання обґрунтованих заперечень членами відповідного органу управління Товариства щодо кандидатури Внутрішнього аудитора або відсутність таких заперечень вважається проведенням належної перевірки відповідності кандидатури Внутрішнього аудитора Вимогам.
- 3.9. Повноваження Внутрішнього аудитора є чинними з дати його призначення та припиняються з дати призначення нового Внутрішнього аудитора, крім випадків дострокового припинення повноважень (п. 3.11. цього Положення).
- 3.10. Строк повноважень Внутрішнього аудитора встановлюється рішенням відповідного органу управління Товариства, проте не може бути більшим ніж 3 (три) роки. У разі закінчення цього строку і неприйняття відповідного рішення органом управління Товариства, до компетенції якого віднесене це питання, Внутрішній аудитор продовжує виконувати свої повноваження до дати призначення нового Внутрішнього аудитора. У такому випадку трудовий договір вважається продовженим на строк до дати припинення повноважень Внутрішнього аудитора відповідно до підстав, передбачених чинним законодавством або Статутом Товариства.
- 3.11. Без рішення органу управління Товариства повноваження Внутрішнього аудитора достроково припиняються:
  - 3.11.1. За його бажанням, за умови письмового повідомлення про це Товариства за 2 (два) тижні (якщо інший строк не передбачений законодавством);
  - 3.11.2. У разі виявленої невідповідності Внутрішнього аудитора займаній посаді або виконуваній роботі внаслідок стану здоров'я, який перешкоджає продовженню даної роботи;
  - 3.11.3. У разі виникнення та/або виявлення після призначення Внутрішнього аудитора на посаду обмежень які встановлені законодавством для посадових осіб акціонерних товариств і які виключають можливість виконання обов'язків Внутрішнього аудитора та/або бути посадовою особою Товариства, зокрема набрання законної сили вироком чи рішенням суду;
  - 3.11.4. У разі смерті, визнання його недієздатним, безвісно відсутнім, оголошення померлим;

- 3.11.5. У разі, якщо Внутрішній аудитор стане посадовою особою іншого суб'єкта господарювання, окрім суб'єктів господарювання, у статутних капіталах яких Metinvest B.V. (Нідерланди, реєстраційний номер 24321697) або його правонаступник прямо чи опосередковано володіє більш як 50 (п'ятдесятьма) відсотками акцій, часток або інших корпоративних прав.
- 3.11.6. У разі прийняття відповідного рішення органом управління Товариством до компетенції якого віднесене це питання.

#### **4. Компетенція, права та обов'язки Внутрішнього аудитора**

- 4.1. Діяльність Внутрішнього аудитора як посадової особи Товариства базується на принципах:
- 4.1.1. Неухильного дотримання чинного законодавства України, Статуту Товариства, цього Положення та інших внутрішніх документів Товариства;
  - 4.1.2. Сумлінного, розумного, чесного та добросовісного виконання своїх повноважень;
  - 4.1.3. Неухильного дотримання принципів об'єктивності та незалежності у процесі виконання своїх функцій;
  - 4.1.4. Професійної компетентності та самостійності мислення;
  - 4.1.5. Ділових професійних відносинах з користувачами аудиторських послуг;
  - 4.1.6. Балансу відкритості, прозорості Товариства зі збереженням необхідного рівня конфіденційності.
- 4.2. До компетенції Внутрішнього аудитора належить:
- 4.2.1. Перевірка фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року;
  - 4.2.2. Оцінка системи внутрішнього контролю щодо достовірності інформації, дотримання законодавства, ефективності та результативності окремих функцій і діяльності підрозділів Товариства;
  - 4.2.3. Оцінювання відповідності системи корпоративного управління Товариства Принципам корпоративного управління України;
  - 4.2.4. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю;
  - 4.2.5. Сприяння керівництву Товариства в удосконаленні бізнес-процесів;
  - 4.2.6. Допомога керівництву Товариства в реалізації обраної стратегії бізнесу;
  - 4.2.7. Забезпечення органів управління Товариства достовірною інформацією та підготовка пропозицій щодо вдосконалення діяльності Товариства за результатами здійснення внутрішнього аудиту;
  - 4.2.8. Оперативне надання органам управління Товариства якісних рекомендацій щодо усунення недоліків, які виявляються в процесі внутрішнього аудиту та здійснення контролю за усуненням цих недоліків;
  - 4.2.9. Оцінка способів та методів, що застосовуються для складання звітності Товариством;
  - 4.2.10. Оцінка достовірності, повноти, об'єктивності системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
  - 4.2.11. Оцінка вдосконалення процесу корпоративного управління в Товаристві;
  - 4.2.12. Здійснення внутрішнього аудиту фінансово-господарської діяльності Товариства шляхом проведення об'єктивної та неупередженої перевірки і оцінки фінансової, операційної та інших систем і процедур товариства;
  - 4.2.13. Оцінка економічної ефективності діяльності Товариства, включаючи перевірку не фінансових методів контролю;
  - 4.2.14. Аналіз дотримання обраної Товариством політики, внутрішніх положень та інших внутрішніх процедур;

4.2.15. Ефективна взаємодія із зовнішніми аудиторами відповідно до законодавства України.

4.2.16. Виконання інших функцій, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства» та Статутом Товариства.

4.3. Внутрішній аудитор відповідає за:

4.3.1. Підготовку та надання не менше одного разу на рік, а також на вимогу органу управління Товариства звіту про діяльність Внутрішнього аудитора, пропозицій, рекомендацій та проектів розпоряджень з питань вдосконалення системи внутрішнього контролю в акціонерному товаристві;

4.3.2. Надання звітів про роботу Внутрішнього аудитора, в яких відображаються виявлені в ході аудиторських перевірок недоліків у діяльності Товариства та відповідні рекомендації щодо їх усунення;

4.3.3. Розробку програм проведення аудиторських перевірок;

4.3.4. Щорічну підготовку для затвердження відповідним органом управління Товариства планів (графіків) проведення аудиторських перевірок, планування кошторису витрат Внутрішнього аудитора, а також контроль за їх виконанням;

4.3.5. Періодичну оцінку актуальності завдань і функцій Внутрішнього аудитора для досягнення мети його діяльності;

4.3.6. Внесення пропозицій відповідному органу управління Товариством щодо порядку роботи Внутрішнього аудитора, розміру і умов оплати праці та преміювання Внутрішнього аудитора, організаційно-технічного забезпечення Внутрішнього аудитора, тощо;

4.3.7. Ініціювання скликання засідання відповідного органу управління Товариства;

4.3.8. Підтримку зв'язків із зовнішніми аудиторами Товариства;

4.3.9. Координацію роботи зовнішніх аудиторів для забезпечення максимального охоплення аудитом всіх напрямів діяльності Товариства та попередження випадків дублювання аудиторських перевірок;

4.3.10. Надання інформації за вимогою зовнішніх аудиторів щодо методів, способів та результатів діяльності служби, які використовуються Внутрішнім аудитором;

4.3.11. Застосування єдиних принципів та процедур внутрішнього аудиту, затверджених (рекомендованих) відповідним органом управління Товариства;

4.3.12. Прийняття рішень з усіх питань, що входять до компетенції Внутрішнього аудитора;

4.3.13. Надання органам управління Товариства доступу до експертних консультацій з питань внутрішнього аудиту, необхідних органу управління Товариства для виконання своїх обов'язків та забезпечення функціонування Товариства;

4.4. Внутрішній аудитор має право:

4.4.1. Право доступу до всієї інформації Товариства, необхідної для проведення аудиту, а також до проведення опитування працівників, від яких Внутрішньому аудитору необхідно отримати аудиторські докази;

4.4.2. Право доступу до інформації незалежно від носія, стадії формування або проходження, у тому числі до інформації щодо проектів документів, довідок, розрахунків тощо, а також право доступу до всієї документації і будь-якої іншої інформації, яка потрібна під час проведення внутрішньої перевірки, у тому числі

до відомостей та інформації, що становлять комерційну та службову таємницю Товариства;

- 4.4.3. Право доступу до інформаційної бази облікових даних (комп'ютерної програми бухгалтерського обліку) на постійній основі в пасивному режимі, тобто без права внесення інформації та її корегування;
- 4.4.4. Право звертатися із запитом і отримувати матеріали, в тому числі, проекти документів, що виносяться на затвердження органами управління Товариства та одержувати всі протоколи (накази) органів управління Товариства;
- 4.4.5. Встановлювати відповідність дій та операцій, що здійснюються Товариством, вимогам чинного законодавства України, нормативним актам та рішенням органів управління Товариства;
- 4.4.6. При виявленні грубих порушень чинного законодавства, випадків шахрайства, допущених працівниками Товариства, надавати рекомендації органам управління Товариства щодо прийняття відповідних рішень стосовно цих подій та працівників;
- 4.4.7. Належним чином оцінювати достатність та ефективність системи внутрішнього контролю, ступінь потенційного ризику в різних сферах діяльності Товариства, а також відповідність процедурам і методикам, що застосовуються в Товаристві;
- 4.4.8. Залучати для розробки планових заходів внутрішнього аудиту і виконання окремих завдань за дорученням органів управління Товариства, працівників інших структурних підрозділів, а також фахівців інших юридичних осіб;
- 4.4.9. Проводити консультації з питань, що входять до компетенції Внутрішнього аудиту;
- 4.4.10. Вносити пропозиції органам управління Товариства щодо вдосконалення процедур і методів внутрішнього аудиту, змін у системі контролю та управлінській політиці Товариства;
- 4.4.11. Брати участь у підготовці та реалізації програм і проектів Товариства за напрямками діяльності Внутрішнього аудиту;
- 4.4.12. Брати участь у програмах, спрямованих на навчання, перепідготовку, підвищення кваліфікації, і програмах сертифікації внутрішніх аудиторів;
- 4.4.13. Проводити операційний (управлінський) аудит з метою виявлення можливостей підвищення продуктивності праці та усунення факторів неефективності;
- 4.4.14. Отримувати від органів, посадових осіб та працівників Товариства, необхідну для здійснення повноважень інформацію і документи;
- 4.4.15. Виступати ініціатором внесення питань в рамках компетенції Внутрішнього аудитора до порядку денного засідань органів управління Товариства;
- 4.4.16. У межах затвердженого кошторису витрат користуватися послугами консультантів, експертів, брати участь у семінарах, нарадах, інших заходах, навчатися на спеціалізованих програмах, спрямованих на підвищення професійної кваліфікації;
- 4.4.17. Ініціювати внесення змін та/або доповнень до внутрішніх документів Товариства;
- 4.4.18. Отримувати поштову кореспонденцію, яка надходить на адресу Товариства та стосується компетенції Внутрішнього аудитора;
- 4.4.19. Отримувати необхідну допомогу від посадових осіб та інших працівників Товариства при виконанні обов'язків Внутрішнього аудитора;

- 4.4.20. Бути присутнім на зборах/засіданнях органів управління Товариства;
- 4.4.21. Скликати засідання органів управління Товариства;
- 4.4.22. Залучати до виконання завдань, котрі віднесені до його/її компетенції, працівників Товариства в межах їх посадових обов'язків.
- 4.5. Внутрішній аудитор зобов'язаний:
  - 4.5.1. Дотримуватись вимог Положення про Внутрішнього аудитора та інших нормативних актів Товариства;
  - 4.5.2. Складати звіти відповідно до вимог, визначених цим Положенням;
  - 4.5.3. У разі виявлення фактів, що свідчать про заподіяння Товариству збитків його посадовими особами та іншими працівниками, негайно повідомляти про це відповідний орган управління Товариства і здійснювати відповідний запис в аудиторському звіті;
  - 4.5.4. Діяти в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищувати своїх повноважень, з розумним ступенем обачності, професійності та старанності;
  - 4.5.5. Неухильно дотримуватися вимог Статуту Товариства, цього Положення, інших внутрішніх документів Товариства, рішень органів управління Товариства;
  - 4.5.6. Не розголошувати конфіденційну інформацію, яка отримана при здійсненні внутрішнього аудиту, та не розповсюджувати інформацію з обмеженим доступом та інсайдерську інформацію Товариства, за винятком випадків, передбачених чинним законодавством або Статутом Товариства;
  - 4.5.7. Уникати конфлікту інтересів, не отримувати від третіх осіб винагороди (виплати, винагороди та інші блага) за виконання функцій і повноважень Внутрішнього аудитора або за вчинення дій чи бездіяльності в якості Внутрішнього аудитора. При цьому, отримання винагороди за виконання інших функцій від афілійованих з Товариством осіб, не вважаються конфліктом інтересів;
  - 4.5.8. У разі виникнення обставин, що перешкоджають виконанню посадових обов'язків негайно повідомляти про це орган управління Товариства, до компетенції якого віднесено питання призначення на посаду та припинення повноважень Внутрішнього аудитора;
  - 4.5.9. Повідомляти Товариство про характер та обсяг заінтересованості у випадках та порядку, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства»;
  - 4.5.10. У разі припинення повноважень здійснити усі підготовчі дії, необхідні для передачі справ новому Внутрішньому аудитору;
  - 4.5.11. Інші обов'язки відповідно до законодавства та внутрішніх документів Товариства.

## **5. Підзвітність та відповідальність Внутрішнього аудитора**

- 5.1. Орган управління Товариства до компетенції якого віднесено питання призначення на посаду та припинення повноважень Внутрішнього аудитора за потреби може затверджувати план роботи Внутрішнього аудитора, способи оцінки результатів його діяльності, порядок та періодичність звітності.
- 5.2. Відповідний орган управління Товариства за потреби заслуховує звіт Внутрішнього аудитора про результати перевірок та вживає заходи щодо усунення виявлених недоліків та підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності Товариства.
- 5.3. Внутрішній аудитор звітує перед органом управління Товариства до компетенції якого віднесено питання призначення на посаду та припинення повноважень Внутрішнього



аудитора не рідше одного разу на рік.

- 5.4. Внутрішній аудитор може бути притягнений до відповідальності згідно з чинним законодавством України.
- 5.5. Внутрішній аудитор не несе відповідальності та не має владних повноважень щодо операцій, за якими він здійснює аудит

#### **6. Внесення змін до Положення**

- 6.1. Внесення змін до Положення є компетенцією органу управління Товариства до компетенції якого віднесено питання призначення на посаду та припинення повноважень Внутрішнього аудитора, якщо інше не передбачене чинним законодавством України.
- 6.2. Рішення відповідного органу управління Товариства про внесення змін до Положення приймається ним у порядку, передбаченому Статутом Товариства та Положенням про відповідний орган управління (у разі наявності).
- 6.3. У разі неможливості прийняття відповідного рішення органом управління Товариства до компетенції якого віднесено питання призначення на посаду та припинення повноважень Внутрішнього аудитора таке рішення в будь-якому разі приймається Загальними зборами.

**Генеральний директор**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ»**

**Іванченко Артур Олегович**

---