Утверждено
Советом директоров
Публичного акционерного общества
«Трубная Металлургическая Компания»
6 ноября 2026 года
(Протокол № 10 от 6 ноября 2026 года)

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
Публичного акционерного общества
«Трубная Металлургическая Компания»

Москва
2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 3
2. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ, ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА 3
3. СОСТАВ КОМИТЕТА 6
4. ФОРМИРОВАНИЕ КОМИТЕТА 6
5. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА.....7
6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА.....9
7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОМИТЕТА С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА 10
8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 10

1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее — Положение) Совета директоров Публичного акционерного общества «Трубная Металлургическая Компания» (далее – Общество, ПАО «ТМК») является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета Совета директоров по аудиту ПАО «ТМК» (далее — Комитет) и определяющим вопросы его компетенции, а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления, одобренным и рекомендованным к применению Советом директоров Банка России 21 марта 2014 года (далее – Кодекс корпоративного управления Банка России), правилами листинга ПАО Московская Биржа, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, и иными внутренними документами Общества.

1.2 Комитет является вспомогательным органом Совета директоров, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных Уставом Общества к компетенции Совета директоров. Комитет не является органом Общества, через Комитет Общество не принимает на себя гражданские права и обязанности.

1.3 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

1.4 В своей деятельности Комитет подотчетен Совету директоров Общества.

2. Цель создания, основные задачи и компетенция Комитета

2.1 Основной целью деятельности Комитета является содействие Совету директоров в эффективном выполнении функций контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе в части обеспечения:
- полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- эффективности корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля;
- эффективности внутреннего аудита;
- качества внешнего аудита;
- противодействия недобросовестным действиям работников Общества;
- соблюдения Обществом требований действующего законодательства в области аудита.

Комитет осуществляет предварительное рассмотрение вопросов в целях информирования Совета директоров и подготовки экспертного мнения и (или) рекомендаций по таким вопросам для рассмотрения на заседаниях Совета директоров, а также рассматривает и (или) готовит материалы и (или) заключения по прочим вопросам по поручению Совета директоров.

2.2 Основными задачами Комитета является:

— контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
— оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов аудиторской организации Общества (далее – внешний аудитор), включая рекомендации по вопросам назначения и прекращения полномочий аудиторской организации, а также осуществление надзора за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки, рассмотрение заключений аудиторской организации Общества;
— контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

— обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита Общества, рассмотрение вопросов, связанных с деятельностью внутреннего аудита, включая положение о внутреннем аудите, план деятельности внутреннего аудита, назначение (освобождение от должности) руководителя Службы внутреннего аудита, существующих ограничений полномочий или бюджета внутреннего аудита, а также осуществление общей оценки эффективности осуществления функций внутреннего аудита Общества;
— контроль эффективности функционирования системы информирования руководства Общества о нарушениях (в том числе, о случаях недобросовестных действий работников и третьих лиц).

В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

— контроль полноты, точности и достоверности всех видов бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая промежуточную и годовую отчетность, а также контроль надежности и эффективности организации процедур (или изменений в процедурах) подготовки отчетности в Обществе, в том числе оценку степени интегрированности (взаимосвязанности) процедур подготовки отчетности и бизнес-процессов Общества;
— анализ существенных аспектов учетной политики Общества, существенных изменений в учетной политике Общества, а также возможного влияния на финансовое положение Общества изменений в области учета и (или) отчетности и иных изменений в законодательстве, (при наличии таковых), в том числе на основе аналитических обзоров, подготовленных исполнительными органами, заключений (замечаний) аудитора Общества;
— анализ отражения в отчетности сложных и нетипичных операций, сделок со связанными сторонами и операций, для учета которых требуется выработка оценок и/или значительная доля субъективности при применении соответствующих требований международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), российских стандартов бухгалтерского учета и другого действующего законодательства;
— анализ совместно с руководством и аудиторской организацией Общества результатов аудита, включая рассмотрение основных проблемных вопросов, возникших при проведении аудита, анализ существенных корректировок бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам внешнего аудита;
— рассмотрение публикаций о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества и другой информации, представленной вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью Общества, до ее оглашения (в частности, пресс-релизов и прочих документов).

В области проведения внешнего аудита:

— оценка и обеспечение независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов аудиторской организации Общества;
— подготовка рекомендаций по назначению и прекращению полномочий аудиторской организации Общества, а также рекомендаций по определению размера оплаты услуг и условиям привлечения аудиторской организации Общества;
— определяет условия проведения конкурса по выбору аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выбирает аудиторскую организацию по результатам конкурса для ее назначения на годовом заседании общего собрания акционеров Общества;
— рассмотрение вопросов, возникающих в ходе проведения аудиторских проверок Общества;
— надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки;
— рассмотрение заключений аудиторской организации Общества в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и МСФО и рекомендация отчетности к выпуску;

— разработка и контроль за исполнением политики взаимодействия с внешним аудитором, в том числе политики Общества, определяющей принципы оказания Обществу внешним аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера, в том числе их совмещения.

В области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления:

— контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, и подготовку предложений по их совершенствованию;
— анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
— контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства (в том числе антикоррупционного), а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
— рассмотрение совместно с руководством, аудиторской организацией Общества, Комитетом по регулированию комплаенс-рисков, Комитетом по управлению рисками существенных случаев нарушения законодательства (в том числе антикоррупционного), мошенничества, существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и управления рисками;
— анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов в Обществе;
— анализ и оценка исполнения процедур управления рисками в Обществе, включая рассмотрение ключевых рисков, включенных в карту рисков Общества, и анализ процедур, направленных на снижение данных рисков.

В области проведения внутреннего аудита:

— обеспечение независимости и объективности Службы внутреннего аудита Общества;
— рассмотрение Политики в области внутреннего аудита и Положения о внутреннем аудите Общества, оценка по мере необходимости Политики в области внутреннего аудита, в том числе на предмет соответствия организации внутреннего аудита текущим потребностям Общества;
— рассмотрение плана деятельности Службы внутреннего аудита, соответствующего бюджета на проведение аудитов, а также информации о ходе выполнения такого плана деятельности;
— рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя Службы внутреннего аудита Общества;
— рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
— рассмотрение результатов деятельности Службы внутреннего аудита, анализ предоставляемой Службой внутреннего аудита отчетности и оценка эффективности деятельности Службы внутреннего аудита Общества;
— проведение не реже одного раза в квартал встреч с руководителем Службы внутреннего аудита для обсуждения вопросов, которые, по мнению Комитета по аудиту или руководителя Службы внутреннего аудита, требуют конфиденциального обсуждения;
— обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и аудиторской организацией Общества.

В области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

— контроль эффективности функционирования системы информирования руководства

Общества («Горячей линии») о потенциальных случаях недобросовестных действий работников (в том числе нарушений антикоррупционной политики, недобросовестного использования инсайдерской и конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;

— надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;

— контроль соблюдения Кодекса этики Общества;

— контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

3. Состав Комитета

3.1 Комитет состоит не менее чем из трех членов.

3.2 Членами Комитета могут быть только Независимые директора, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества, а если это невозможно в силу объективных причин – только Независимые директора и Директора, не являющиеся Генеральным директором и (или) членами Правления Общества. При этом Независимые директора должны составлять большинство членов Комитета.

3.3 Члены Комитета назначаются Советом директоров простым большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в голосовании, по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям и после консультации с кандидатами.
Досрочное прекращение полномочий членов Комитета осуществляется Советом директоров (простым большинством голосов его членов) по рекомендации Комитета по назначениям и вознаграждениям.

3.4 Минимум один Независимый директор в составе Комитета по аудиту должен обладать опытом в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.5 Председателем Комитета может быть только член Совета директоров, являющийся Независимым директором, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.

3.6 Основными задачами Председателя Комитета являются организация работы Комитета, а также обеспечение объективности при выработке Комитетом рекомендаций Совету директоров Общества.

3.7 В случае необходимости, к работе Комитета могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.

3.8 Председатель Совета директоров имеет право на посещение любого заседания Комитета вне зависимости от того, является ли он членом Комитета за исключением случаев, когда на таком заседании Комитета рассматриваются вопросы, в которых у него есть личная заинтересованность.

3.9 Секретарь Совета директоров (Корпоративный секретарь Общества) или назначенное решением Комитета лицо (из состава Комитета или штата Общества) действует в качестве секретаря Комитета.

4. Формирование Комитета

4.1. Решение о создании Комитета, его персональном составе и избрании Председателя Комитета принимается Советом директоров после избрания нового состава Совета директоров.

Председатель Совета директоров не может быть Председателем Комитета.

4.2. Комитет действует до избрания нового состава Совета директоров.

4.3. При избрании Председателя и членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в направлении деятельности Комитета, навыки обращения с финансово-хозяйственной документацией и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. В случае необходимости и по согласованию с Советом директоров члену (ам) Комитета может быть предоставлен профессиональный тренинг.

5. Заседания Комитета

5.1 Частота и продолжительность заседаний Комитета определяются Председателем Комитета по согласованию с его членами, при этом заседания Комитета должны проходить не менее четырех раз в год.

Как минимум один раз в год члены Комитета должны встречаться с представителями аудиторской организации Общества и руководителем Службы внутреннего аудита без участия Исполнительных директоров, согласно определению, данному в Положении о Совете директоров Общества.

5.2 План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Совета директоров Общества и является приложением к плану работы Совета директоров. Решения Комитета могут приниматься на заседаниях или заочным голосованием.

5.3 Председатель Комитета по согласованию с членами Комитета составляет повестки дня заседаний Комитета. Повестка дня каждого заседания Комитета заранее направляется всем членам Совета директоров. По взаимному согласию всех членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Комитет может отказаться от обсуждения вопросов, определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Комитета, вопросов.

5.4 Члены Совета директоров, не являющиеся членами Комитета, Генеральный директор Общества, представитель аудиторской организации Общества, руководитель Службы внутреннего аудита могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на специально созванном заседании Комитета.

5.5 Заседание созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе или по требованию члена Комитета, члена Совета директоров, не являющегося членом Комитета, Генерального директора.

5.6 На заседания Комитета могут при необходимости приглашаться Генеральный директор Общества, члены Правления Общества, представитель аудиторской организации Общества, руководитель Службы внутреннего аудита, иные должностные лица и работники Общества.

~~Лица, не являющиеся членами Комитета, могут присутствовать на заседаниях Комитета исключительно по приглашению Председателя Комитета.~~

5.7 Сообщение о проведении заседания Комитета должно быть направлено каждому члену Комитета, а также лицам, приглашенным на заседание Комитета, в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Комитета, но в любом случае не позднее, чем за три рабочих дня до даты заседания и содержать (i) повестку дня заседания Комитета с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании и (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании. Приглашение на заседание Комитета Генерального директора Общества, членов Правления Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, проходит в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию Комитета.

5.8 Для проведения заседаний Комитета могут применяться средства связи (телефонные/видеоконференции). Лица, приглашенные для участия в заседании, в том числе члены Комитета, могут представить свои мнения по вопросам повестки дня в письменном виде.

5.9 Заседание считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствует (к началу заседания получены письменные мнения) большинство членов Комитета. Отсутствие кворума ведет к переносу заседания Комитета. В исключительных случаях и при наличии уважительных причин, заседание правомочно при меньшем кворуме, который, в любом случае, не должен быть менее половины от числа избранных членов Комитета. Отсутствие приглашенных экспертов не является поводом для переноса заседания, однако, когда без присутствия приглашенных невозможно обсуждение вопросов повестки дня, Комитет может принять решение о переносе заседания.

5.10 Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, участвующих в заседании или заочном голосовании, при этом каждый член Комитета имеет один голос. В случае равенства голосов членов Комитета, Председатель Комитета имеет право решающего голоса при принятии Комитетом решений. Лица, не являющиеся членами Комитета и участвующие в его заседании, права голоса не имеют.

5.11 На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.

5.12 Комитет может уполномочить члена (ов) Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.

5.13 Заседание Комитета ведет Председатель. В случае отсутствия Председателя Комитета заседание Комитета ведет один из членов Комитета. Протокол ведет секретарь Комитета и подписывает Председатель Комитета. В ходе заседания заслушиваются и отражаются в протоколе (прилагаются к протоколу) мнения, представленные членами Комитета, и лицами, приглашенными на заседание Комитета.

5.14 В протоколе Комитета указываются:

- дата, место и время проведения заседания либо в случае проведения заочного голосования дата окончания приема документов, содержащих сведения о волеизъявлении членов Комитета;
- лица, принявшие участие в заседании или заочном голосовании;
- повестка дня;
- вопросы, поставленные на голосование и итоги голосования по ним (с указанием результата голосования каждого члена Комитета, принявшего участие в заседании или заочном голосовании);
- принятые решения;
- сведения о лице, подписавшем протокол.

Протокол Комитета составляется в одном экземпляре.

Протокол хранится у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета.

5.15 По итогам заседания Комитета может оформляться рекомендация Комитета (далее - Рекомендация). Рекомендация представляется на заседание Совета директоров, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Рекомендация отражает мнение Комитета в целом. Если мнения членов Комитета не совпадают, то особые мнения должны быть указаны в Рекомендации отдельно.

5.16 Рекомендация подписывается Председателем Комитета. К Рекомендации могут прилагаться материалы, рассмотренные на заседании Комитета. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение Рекомендации до сведения Секретаря Совета директоров. Рассмотренная на заседании Совета директоров Рекомендация должна быть приложена к соответствующим протоколам Комитета и Совета директоров.

5.17 По возможности, Рекомендация Совету директоров должна быть выработана Комитетом до направления членам Совета директоров материалов к заседанию Совета директоров.

5.18 В том случае, если это не представляется возможным, Председатель Комитета после получения информации о повестке дня предстоящего заседания Совета директоров, при необходимости, должен уведомить Секретаря Совета директоров о том, что по определенному вопросу повестки дня заседания Совета директоров Рекомендация будет выработана и представлена для рассмотрения на заседании Совета директоров позднее.

5.19 Секретарь Совета директоров Общества, в свою очередь, должен довести указанную информацию до сведения всех членов Совета директоров с тем, чтобы предоставить возможность членам Совета директоров, намеревающимся предоставить свои письменные мнения, учесть Рекомендации Комитета.

5.20 Результаты деятельности Комитета за год включаются в Годовой отчет Общества в форме Отчета Комитета по аудиту, который содержит информацию, в том числе, о подготовленной Комитетом оценке аудиторских заключений, представленных внешними аудиторами, а также информацию о наличии в составе Комитета независимого директора, обладающего опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Права и обязанности членов Комитета

6.1. Члены Комитета обязаны:

6.1.1 активно участвовать в работе Комитета;
6.1.2 всесторонне и полно изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
6.1.3 незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности члена Комитета в принятии того или иного решения;
6.1.4 избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов, а также избегать действий, которые могут привести к возникновению конфликта между личными интересами члена Комитета и интересами Общества, а в случае возникновения такого конфликта – раскрывать информацию о нем Комитету и Совету директоров;
6.1.5 своевременно посещать заседания Комитета и принимать активное участие в обсуждении вопросов повестки дня;
6.1.6 своевременно и качественно выполнять принятые Комитетом решения и поручения;
6.1.7 рассматривать и выдавать заключение по вопросам повестки дня заседания Комитета;
6.1.8 сохранять конфиденциальность информации, полученной при подготовке и использовании материалов по вопросам, относящимся к компетенции Комитета;
6.1.9 информировать Председателя Комитета о невозможности личного участия в очередном заседании с указанием причин;
6.1.10 при принятии решений действовать добросовестно и разумно в интересах акционеров Общества и всех заинтересованных лиц.

6.2. Члены Комитета имеют право:

6.2.1 запрашивать через Секретаря Совета директоров у Совета директоров, Правления, Генерального директора, аудиторской организации Общества и Службы внутреннего аудита информацию и документы, касающиеся вопросов компетенции Комитета;
6.2.2 требовать проведения заседания или заочного голосования Комитета, выносить вопросы на рассмотрение Комитета;
6.2.3 требовать приобщения к протоколу Комитета своего особого письменного мнения;
6.2.4 знакомиться со всеми материалами, подготовленными для проведения заседания или заочного голосования Комитета.

7. Взаимодействие Комитета с органами Общества

7.1. Секретарь Комитета обеспечивает технические и процедурные вопросы взаимодействия Комитета с иными органами Общества.

7.2. Исполнительные органы Общества должны информировать Комитет обо всех значительных изменениях, касающихся вопросов, отнесенных к компетенции Комитета.

7.3. Комитет обязан уведомлять Совет директоров о своей деятельности посредством представления в Совет директоров отчетов о деятельности комитета по форме, утвержденной Советом директоров, не реже одного раза в квартал.

7.4. Комитет обязан представлять Совету директоров ежегодный отчет о реализации задач, поставленных перед Комитетом.

7.5. Любая переписка, исходящие документы Комитета ведутся через Председателя Комитета и за его подписью.

7.6. Обращения и запросы Комитета в отношении Общества, а также в отношении его дочерних компаний и юридических лиц, прямо или косвенно контролируемых Обществом, направляются через Секретаря Совета директоров Общества.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение, дополнения и изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

8.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с указанными изменениями, данные нормы утрачивают силу, и до внесения изменений в настоящее Положение применяются положения действующего законодательства Российской Федерации и Устава Общества.