
УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
ОАО «Азия Кэпитал»
Протокол № _____
от «__» _____ 2025 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о Комитете по аудиту
Совета директоров ОАО «АЗИЯ КЭПИТАЛ»

г. Бишкек
2025 год

Содержание

I. Общие положения.....	3
II. Компетенция и обязанности Комитета	3
III. Состав Комитета	5
IV. Порядок работы Комитета	6
V. Инсайдерская информация.....	7
VI. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета	7
VII. Утверждение и изменение Положения.....	7

I. Общие положения

1.1. Настоящее положение о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО АК БАРС БАНК (далее – «Положение») разработано в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Комитета, а также порядок формирования состава Комитета и порядок его работы.

1.2. Комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной Положением. Комитет не является органом управления Общества.

1.3. Комитет представляет Совету директоров заключения и рекомендации по рассматриваемым вопросам в рамках своей компетенции. Комитет представляет Совету директоров годовой отчет о проделанной работе, а также отчет о своей деятельности в любое время по требованию Совета директоров.

1.4. При осуществлении своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Кыргызской Республики, Уставом Общества, Положением «О Совете директоров ОАО «Азия Кэпитал», Кодексом корпоративного управления ОАО «Азия Кэпитал», а также Кодексом корпоративного управления ОАО «Азия Кэпитал».

II. Компетенция и обязанности Комитета

2.1. Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность и консолидированная финансовая отчетность, внутренний контроль, внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

2.2. К компетенции и обязанностям Комитета относятся:

2.2.1. В области бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности:

- 1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества;
- 2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- 3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности Общества.

2.2.2. В области, внутреннего контроля:

- 1) контроль за надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества и подготовка предложений по ее совершенствованию.

- 2) анализ и оценка исполнения политики Общества в области внутреннего контроля;
- 3) оценка соблюдения Обществом требований законодательства Кыргызской Республики.

2.2.3. В области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- 1) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 2) рассмотрение политики Общества в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите);
- 4) рассмотрение плана деятельности и бюджета Службы внутреннего аудита;
- 5) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя Службы внутреннего аудита и размере его вознаграждения;
- 6) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
- 7) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 8) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов в аудиторы, выработку предложений по утверждению и отстранению внешних аудиторов, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
- 9) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- 10) обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- 11) разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг.
- 12) обеспечение своевременного принятия мер по устранению недостатков в системе внутреннего контроля и нарушений требований законодательства Кыргызской Республики, внутренних документов кредитной организации, а также других недостатков, выявленных внешними аудиторами.

2.2.4. В области противодействия противоправным и (или) недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- 1) оценка эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Обществе;
- 2) анализ и оценка эффективности специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации.
- 3) контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

2.2.5. В области деятельности Службы внутреннего аудита:

- 1) анализ отчетов Службы внутреннего аудита о выполнении планов проверок;
- 2) оценка эффективности выполнения руководителем службы внутреннего аудита возложенных на него функций.

2.4. Комитет обязан:

- 1) своевременно информировать Совет директоров о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны

Комитету в связи с реализацией его полномочий;

2) представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества.

2.5. Комитет подотчетен в своей деятельности Совету директоров Общества и отчитывается перед ним о каждом проведенном заседании Комитета.

III. Состав Комитета

3.1. Количественный состав определяется Советом директоров из своего состава по представлению Председателя Совета директоров сроком до следующего Годового общего собрания акционеров. Совет директоров вправе досрочно прекратить полномочия членов Комитета и заново сформировать состав Комитета. Члены Комитета избираются большинством голосов всех членов Совета директоров.

3.2. К составу Комитета предъявляются следующие требования:

3.2.1. Комитет формируется из независимых членов Совета директоров. В случаях, когда это невозможно, председателем Комитета назначается независимый член Совета директоров, и в состав Комитета должен входить, по меньшей мере, один член Совета директоров, не являющийся должностным лицом или работником Общества.

3.2.2. По крайней мере один из независимых членов Совета директоров - членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) консолидированной финансовой отчетности.

3.3. Председатель Комитета избирается из числа членов Комитета на первом заседании Совета директоров нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета принимается простым большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества. Совет директоров вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от общего числа членов Совета директоров.

3.4. Председатель Совета директоров не может являться Председателем Комитета.

3.5. Председатель Комитета должен обладать знаниями и опытом, необходимыми для осуществления контроля за проведением аудита, и реализацией иных функций, входящих в компетенцию Комитета.

3.6. Председатель Комитета:

- 1) устанавливает порядок работы Комитета;
- 2) определяет приоритеты в деятельности Комитета и формирует план его работы;
- 3) принимает решение о созыве заседаний Комитета и председательствует на них;
- 4) утверждает повестку дня заседаний Комитета;
- 5) способствует проведению открытого и конструктивного обсуждения вопросов повестки дня и выработке согласованных заключений и рекомендаций;
- 6) докладывает о результатах работы Комитета на заседаниях Совета директоров.

3.7. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

IV. Порядок работы Комитета

4.1. Заседания комитета

4.1.1. Комитет проводит заседания на регулярной основе, по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

4.1.2. Заседания Комитета созываются секретарем Комитета по решению Председателя Комитета.

4.1.3. Председатель Комитета утверждает повестку дня и определяет продолжительность заседаний Комитета, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом своих обязанностей.

4.1.4. Регулярные (очередные) заседания Комитета должны проводиться до даты запланированных заседаний Совета директоров, чтобы обеспечить возможность своевременного предоставления рекомендаций Комитета Совету директоров.

4.1.5. Член Комитета вправе обратиться к Председателю Комитета с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета.

4.1.6. Уведомление о проведении заседания Комитета, с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения должно быть направлено каждому члену Комитета и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета необходимо. Уведомление должно быть направлено не позднее чем за пять рабочих дней до даты проведения заседания. Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, должны быть направлены членам Комитета, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета, одновременно с уведомлением. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут направляться по телекоммуникационным или иным каналам связи, позволяющим достоверно установить отправителя, в том числе по электронной почте.

4.1.7. По решению Председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона. Председатель вправе обратиться к Комитету с просьбой принять решение относительно определенных документов путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами.

4.1.8. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Комитета.

4.1.9. Председатель Комитета при необходимости приглашает для участия в заседаниях Комитета членов исполнительных органов Общества. Комитет должен регулярно заслушивать отчеты членов исполнительных органов Общества по вопросам создания и функционирования системы внутреннего контроля Общества, обеспечения ее эффективной работы.

4.1.10. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц, руководителя Службы внутреннего аудита и представителей внешних аудиторов, а также на постоянной или временной основе привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

4.1.11. Встречи Комитета или Председателя Комитета с руководителем Службы внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции СВА, проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

4.2. Секретарь Комитета

4.2.1. Секретарем Комитета является Секретарь Совета директоров Общества.

4.2.2. Секретарь Комитета в течение трех рабочих дней после даты проведения заседания Комитета готовит протокол заседания, подписывает (утверждает) его у Председателя Комитета и направляет всем членам Комитета.

4.2.3. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета и их доступность для ознакомления всеми членами Совета директоров Общества.

4.3. Кворум и принятие решений

4.3.1. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины от числа членов Комитета. Участие членов Комитета в заседании с использованием видеоконференции или телефонной связи учитывается для целей определения кворума и результатов голосования.

4.3.2. По решению председателя Комитета решения на заседании Комитета могут приниматься заочным голосованием.

4.3.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосований) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Комитета.

V. Инсайдерская информация

5.1. Члены Комитета и Секретарь Комитета не вправе разглашать ставшие известными им в связи с работой Комитета сведения, содержащие инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию, и несут персональную ответственность за их разглашение.

5.2. Третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета, обязаны предварительно подписать с Обществом соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

VI. Оценка деятельности и вознаграждение членов Комитета

6.1. Оценка деятельности Комитета и его членов ежегодно проводится Советом директоров Общества.

6.2. Вознаграждение членов Комитета устанавливается в соответствии с требованиями Положений «О Совете директоров ОАО «Азия Кэпитал» и «О вознаграждении членов Совета директоров ОАО «Азия Кэпитал».

VII. Утверждение и изменение Положения

7.1. Положение, а также любые изменения к нему утверждаются Советом директоров Общества.

7.2. Комитет периодически рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение.

7.3. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Общества, Положением «О Совете директоров ОАО «Азия Кэпитал» и иными внутренними документами Общества и действующим законодательством Кыргызской Республики.

7.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Кыргызской Республики отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти

статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики.